



# Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht

## **Inhoudsopgave**

Reglement Auditcommissie RvT Stichting Tabor College	2
1. Inleiding	2
2. Samenstelling	2
3. Taken en bevoegdheden	2
4. Voorzitter	3
5. Vergaderingen	3
6. Rapportage aan de RvT	3

Kenmerk : beleidsstuk\reglement auditcommissie Raad van Toezicht  
Datum vaststelling RvT : 10.05.23

# Reglement Auditcommissie RvT Stichting Tabor College

## 1. Inleiding

- 1.1. Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht (RvT) van Stichting Tabor College (verder te noemen: de Stichting).
- 1.2. Daar waar dit reglement mocht afwijken van de Statuten hebben de Statuten voorrang.
- 1.3. De RvT kan, na overleg met de Auditcommissie, het reglement van de Auditcommissie wijzigen.
- 1.4. De Auditcommissie (verder te noemen: de commissie) is een vaste commissie van de RvT en functioneert onder verantwoordelijkheid van de RvT.

## 2. Samenstelling

- 2.1. De commissie bestaat uit twee leden. Alle leden van de commissie dienen lid te zijn van de RvT.
- 2.2. De leden van de commissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvT. De RvT wijst één van de leden van de commissie aan als voorzitter van de commissie en het andere lid als secretaris van de commissie. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvT. Van de commissie maakt minimaal één financieel expert deel uit, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij andere rechtspersonen. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving.
- 2.3. De zittingsduur van een lid van de commissie wordt niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de RvT als geheel en de andere commissies zijn samengesteld.
- 2.4. De secretaris van de commissie kan zijn taken op grond van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de commissie benoemde plaatsvervanger.

## 3. Taken en bevoegdheden

- 3.1. De commissie adviseert gevraagd en ongevraagd de RvT over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de Stichting en de door de Stichting uitgevoerde activiteiten.
- 3.2. De commissie is binnen de RvT in het bijzonder belast met:
  - 3.2.1. het toezicht op het bestuur van de Stichting ten aanzien van:
    - a. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder de naleving van de relevante wet- en regelgeving en de werking van gedragscodes;
    - b. de financiële impact van het (meerjaren-)beleid en de jaarlijkse begroting;
    - c. de financiële informatieverschaffing door de stichting (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolicy, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountant ter zake etc.);
    - d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne controller en de externe accountant;
    - e. de rol en functie van de interne controller als financieel geweten van de Stichting;
    - f. het beleid van de Stichting met betrekking tot belasting gerelateerde zaken;
    - g. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de Stichting;

- h. de financiering van de Stichting;
  - i. de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), en specifiek de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
- 3.2.2. het uitbrengen van advies aan de RvT ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
- 3.2.3. indien nodig, het doen van voorstellen aan de RvT met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Stichting.
- 3.3. De commissie kan slechts die bevoegdheid uitoefenen die de RvT uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvT als geheel kan uitoefenen.

#### **4. Voorzitter**

De voorzitter van de auditcommissie draagt er zorg voor dat de commissie naar behoren functioneert. Hij treedt op als woordvoerder van de commissie en hij is het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvT.

#### **5. Vergaderingen**

- 5.1. De commissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de commissie maar in elk geval tweemaal per jaar (voorbereiding begroting/ managementletter van de externe accountant en na afloop van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant). De commissie vergadert tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.
- 5.2. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd voor aanvang van het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en controlecyclus.
- 5.3. Vergaderingen van de commissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de commissie, in overleg met de voorzitter van de commissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de commissie, wordt de agenda voor de vergadering minimaal zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de commissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 5.4. De commissie bepaalt of en wanneer het bestuur, de accountant en/of de functionaris belast met de interne audit bij haar vergaderingen aanwezig zijn. De commissie kan ook onafhankelijke deskundigen uitnodigen op haar vergaderingen aanwezig te zijn voor overleg.
- 5.5. Van het verhandelde in een vergadering van de commissie wordt een verslag opgemaakt.

#### **6. Rapportage aan de RvT**

- 6.1. De commissie informeert de RvT duidelijk en tijdig omtrent belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar taak, alsmede over haar bevindingen en aanbevelingen.
- 6.2. De verslagen van vergaderingen van de commissie worden ter kennis gebracht in de eerstvolgende vergadering van de RvT. De commissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvT over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en over de visie van de commissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor de Stichting).

- 6.3. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de commissie nadere informatie aan de RvT tijdens vergaderingen van de RvT omtrent de resultaten van de besprekingen van de commissie.
- 6.4. Ieder lid van de RvT heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de commissie. Een lid van de RvT oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de commissie.
- 6.5. In het verslag van de RvT in het jaarverslag van de Stichting worden de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen van de commissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen vermeld.

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 10 mei 2023.

Dr. J.W.D de Waard  
Voorzitter Raad van Toezicht