

**REGLEMENT AUDITCOMMISSIE
RAAD VAN TOEZICHT
LANDSTEDE GROEP**

Datum: 1 januari 2021

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE RAAD VAN TOEZICHT LANDSTEDE GROEP

1. Begripsbepalingen:

In dit reglement wordt verstaan onder:

<u>Branchecode:</u>	de code 'Goed bestuur in het MBO'. Deze code geldt voor door de overheid bekostigde instellingen voor middelbaar beroepsonderwijs. Wanneer mbo-instellingen een scholengemeenschap vormen met het voortgezet onderwijs, met het hoger beroepsonderwijs of daarmee andere bestuurlijke of institutionele verbindingen hebben, wordt aanbevolen de Branchecode van toepassing te laten zijn op de gehele instelling, derhalve geldt binnen Landstede Groep de Branchecode voor het middelbaar beroepsonderwijs eveneens voor het voortgezet onderwijs.
<u>College van Bestuur:</u>	Het orgaan belast met het besturen van de Stichtingen; vertegenwoordiger van het bevoegd gezag;
<u>Auditcommissie:</u>	de commissie van de Raad van Toezicht die zich richt op het financiële (meerjaren-)beleid, interne controlesystemen, de relatie met de externe accountant en andere aan het financiële beleid gekoppelde toezichtstaken;
<u>Raad van Toezicht:</u>	de groep personen belast met het intern toezicht binnen de stichting, daaronder begrepen de individuele personen die belast zijn met de functie intern toezicht;
<u>Statuten:</u>	statuten van Stichting Landstede, Stichting Agnieten College/De Boog, Stichting Ichthus College, Stichting Chr. VMBO voor Harderwijk en omstreken, Stichting Vechtdal College.
<u>Stichting:</u>	Stichting Bestuur Landstede Groep met alle daaronder ressorterende stichtingen.

2. Inleiding

- 2.1. Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht ingevolge artikel 20 van het Reglement van de Raad van Toezicht.
- 2.2. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

3. Samenstelling

- 3.1 De Auditcommissie bestaat uit minimaal twee en maximaal drie leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht.
- 3.2 De leden van de Auditcommissie zijn financieel expert, hetgeen inhoudt dat zij relevante kennis en ervaring hebben op financieel administratief/accounting terrein. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving en omgang met de onderschreven/toepasselijke sector/branchecode.
- 3.3 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 van de Auditcommissie aan als voorzitter van de Auditcommissie. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht.
- 3.4 De Auditcommissie wordt ambtelijk ondersteund door de secretaris van de Raad van Toezicht.

4 Taken en bevoegdheden

- 4.1 De Auditcommissie is binnen de Raad van Toezicht in het bijzonder belast met:
 - a. het (voorbereiden van) het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
 - (I) het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
 - (II) de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van branche/sectorcodes;

- (III) de financiële informatieverstopping door het College van Bestuur (inclusief, maar niet uitsluitend de keuze van de accountant, de bekostiging van de instelling, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe wetgeving, inclusief nieuwe (beleidsregels) ten aanzien van de jaarrekening, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van de accountants et cetera);
 - (IV) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de dienst planning & control en de externe accountant;
 - (V) 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 rechtspersoon; en
 - (VI) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), en met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.
- b. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
 - c. indien nodig, het doen van voorstellen aan de Raad van Toezicht 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 rechtspersoon; en,
 - d. het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Toezicht met het College van Bestuur waarin de jaarrekening en het jaarverslag wordt besproken.
- 4.2 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.

5. Vergaderingen

- 5.1 De Auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar en verder zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie. De vergaderingen worden zo mogelijk vastgelegd voor aanvang van het boekjaar voor het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en control-cyclus.
- 5.2 Vergaderingen van de Auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door het bestuurssecretariaat, in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 5.3 De Auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het College van Bestuur, de directeur verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de controller belast met de interne audit bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.
- 5.4 Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door het bestuurssecretariaat of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

6. Rapportage aan de Raad van Toezicht

- 6.1 De Auditcommissie dient de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van toegekende bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 6.2 De Auditcommissie rapporteert in elk geval jaarlijks aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de Auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid.

- 6.3 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.
- 6.4 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.
- 6.5 Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

7. Diversen

- 7.1 De Auditcommissie toetst en beoordeelt periodiek de mate waarin dit reglement toereikend is, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zonodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.
- 7.2 De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 7.3 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht, als bedoeld in artikel 20 van het Reglement van de Raad van Toezicht, vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijke aldaar aan de orde gekomen besluiten en/of adviezen aan de Raad van Toezicht.
- 7.4 In gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Artikel 8. Inwerkingtreding en citeertitel

- 8.1 Dit reglement treedt in werking op 1 januari 2021 en geldt voor onbepaalde tijd. Jaarlijks zal dit reglement geëvalueerd worden, naar aanleiding waarvan wijzigingen van dit reglement kunnen plaatsvinden. Eventuele wijzigingen vinden plaats overeenkomstig artikel 7.2 van dit reglement.
- 8.2 Dit reglement wordt aangehaald als: Reglement Auditcommissie.

Na ingewonnen advies van het College van Bestuur, vastgesteld door de Raad van Toezicht in zijn vergadering van: *30 september 2020 (datum)*

Voorzitter



Breun Breunissen