

# Reglement Auditcommissie



AERES

# Inhoud

<b>Reglement Auditcommissie</b>	<b>3</b>
Preambule	3
Artikel 1 Samenstelling en organisatie	3
Artikel 2 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden	3
Artikel 3 Vergaderingen	4
Artikel 4 Rapportages	4
Artikel 5 Bijzondere onderzoeken	5
Inwerkintreding en citeertitel	5
Slotbepaling	5

# Reglement Auditcommissie

## Preambule

Dit reglement regelt de samenstelling en de werkwijze van de Auditcommissie van de Raad van Toezicht van Stichting Aeres Groep en de nevenstichtingen (hierna te noemen: Aeres).

De primaire taak van de Auditcommissie is het voorbereiden en ondersteunen van besluitvorming van de Raad van Toezicht bij zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden ten aanzien van de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van Aeres.

Daarnaast zorgt de Auditcommissie voor een verdieping op een aantal financiële onderwerpen ter advisering van het bestuur, waaronder in ieder geval:

- Begroting
- Meerjaren investeringsbegroting
- Jaarrekening
- Treasury
- Bevindingen accountant (pre-audit en managementletter)

De Auditcommissie rapporteert haar overwegingen, bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht, waarbij de Raad als geheel verantwoordelijk blijft voor zijn taken en de door de Auditcommissie uitgevoerde werkzaamheden. Besluitvorming blijft plaatsvinden in de Raad van Toezicht.

## Artikel 1 Samenstelling en organisatie

1. De Raad van Toezicht stelt de 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 de leden beschikken over relevante kennis en ervaring op het terrein van (onderwijs) financiën.
3. De Auditcommissie benoemt één van zijn leden tot voorzitter en regelt diens plaatsvervangende. De voorzitter van de Auditcommissie kan niet tevens voorzitter van de Raad van Toezicht zijn.
4. De leden van de Auditcommissie worden in beginsel benoemd voor dezelfde termijn als de termijn van hun lid-RvT-benoeming. Zij kunnen echter te allen tijde van hun functie in de commissie worden ontheven door de RvT als de samenstelling van de RvT als geheel en/of van een andere commissie van de RvT daarom vraagt.
5. De vergaderingen van de Auditcommissie worden bijgewoond door een lid van het College van Bestuur met portefeuille Financiën, het hoofd F&C en de bestuurssecretaris.

## Artikel 2 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden

De Auditcommissie is namens de Raad van Toezicht belast met het voorbereiden en ondersteunen van besluitvorming van de Raad van Toezicht bij zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden op de onderstaande deelgebieden.

1. Interne verslaggeving  
De Auditcommissie houdt toezicht op en adviseert over:
  - a. De wijze waarop het College van Bestuur omgaat met de P&C-cyclus (begroting tot en met verantwoording);
  - b. De realisatie van de begroting;
  - c. Fraude, onwettig handelen, tekortkomingen in de externe beheersing of soortgelijke zaken met mogelijk grote financiële impact;
  - d. Treasury (waaronder ook de voorbereiding/wijzigingen van het treasury statuut);

2. Externe verslaggeving  
De Auditcommissie houdt toezicht op:
  - a. De begroting, meerjareninvesteringsbegroting en de jaarrekening en bespreekt deze en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant met de Raad van Toezicht en de externe accountant
  - b. Complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening;
3. Externe accountant
  - a. De Auditcommissie:
    - i. Beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle De Auditcommissie laat zich voor de pre-audit, vóóraf voeden door de andere leden van de Raad- van Toezicht;
    - ii. Beoordeelt het functioneren van de externe accountant en bespreekt dit met de voltallige Raad van Toezicht;
    - iii. Bespreekt tijdig belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant;
    - iv. Beoordeelt de mate waarin het College van Bestuur reageert op aanbevelingen van de externe accountant en of aanbevelingen zijn geïmplementeerd dan wel op de argumenten waarop het College van Bestuur van de aanbevelingen afwijkt;
    - v. Doet aanbevelingen voor het benoemen van de externe accountant, incl. het pakket van eisen m.b.t. de aanbesteding van de accountantsdiensten aan de Raad van Toezicht.
  - b. De voorzitter van de Raad van Toezicht:  
Bespreekt eenmaal per jaar, voorafgaand aan de vergadering van de Raad van Toezicht waarin de jaarstukken ter goedkeuring voorliggen, de bevindingen ten aanzien het proces rondom de controlewerkzaamheden.
4. Overige taken
  - a. De Auditcommissie kan adviezen inwinnen van deskundigen als zij dit voor een juiste uitoefening van haar taak wenselijk acht.
  - b. De Auditcommissie evalueert en actualiseert zo nodig het reglement van de commissie en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.

### Artikel 3 Vergaderingen

- 1 De Auditcommissie vergadert driemaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer van haar leden dit noodzakelijk acht;
- 2 De agenda voor de Auditcommissie wordt vastgesteld door de voorzitter van de Auditcommissie, het College van Bestuur doet vooraf een voorstel;
- 3 De oproep tot de vergadering wordt uitgevoerd door het bestuurssecretariaat in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie;
- 4 Van de vergaderingen van de Auditcommissie wordt een verslag gemaakt door de bestuurssecretaris;
- 5 Het (concept) verslag, evenals de relevante vergaderstukken, worden voor de eerstvolgende vergadering van de Raad van Toezicht tijdig ter beschikking gesteld aan de commissieleden en de andere leden van de Raad, alsmede aan het College van Bestuur en het hoofd F&C;
- 6 De Auditcommissie kan in samenspraak met het College van Bestuur relevante functionarissen uit de organisatie uitnodigen om vergaderingen van de commissie bij te wonen.

### Artikel 4 Rapportages

- 1 De Auditcommissie doet jaarlijks verslag van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen als onderdeel van het geïntegreerd jaardocument;
- 2 Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.

## Artikel 5 Bijzondere onderzoeken

De Auditcommissie initieert, indien noodzakelijk en na overleg met de voltallige Raad van Toezicht, bijzondere onderzoeken. Deze onderzoeken kunnen bijvoorbeeld betrekking hebben op de naleving van de wet- en regelgeving, op het gebied van richtlijnen of ethiek en integriteit. In de gevallen waarin dit reglement noch de statuten voorzien, beslist de Raad van Toezicht met meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen.

## Inwerkingtreding en citeertitel

- 1 Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d.15 december 2023. Het reglement treedt in werking op 1 januari 2024.
- 2 Dit reglement wordt aangehaald als: Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht van Aeres.
- 3 Het reglement van de Auditcommissie wordt op de website van Aeres geplaatst.

## Slotbepaling

In de gevallen waarin dit reglement noch de statuten voorzien, beslist de Raad van Toezicht met volstreekte meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen. Dit reglement kan door de Raad van Toezicht bij een met volstreekte meerderheid van de geldig uitgebrachte stemmen genomen besluit worden gewijzigd.

© Copyright 2016, Stichting Aeres Groep. Alle rechten voorbehouden. Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd, opgeslagen in een geautomatiseerd gegevensbestand, en/of openbaar gemaakt in enige vorm of op enige wijze, hetzij elektronisch, mechanisch, door fotokopieën, opnamen, of enige andere manier, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van Aeres.



Postbus 245, 6710 BE Ede  
Bovenbuurtweg 27, 6717 XA Ede  
088 020 7000  
aeres.nl  
info@aeres.nl