

## REGLEMENT AUDITCOMMISSIE VERVANGINGSFONDS.

Gelet op Besluit Vervangingsfonds en Participatiefonds, de kaderwet zbo's, het wetsvoorstel 'Bestuur en toezicht rechtspersonen', de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners van november 2015 en het gemeenschappelijk normenkader voor financieel beheer, verantwoording en intern toezicht.

### Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte

Dit reglement geeft in aanvulling op de wettelijke bepalingen en Bestuursreglement regels met betrekking tot aangelegenheden van de door het bestuur ingestelde auditcommissie, hierna de commissie. Voorstellen tot aanpassingen van het reglementen worden, voorzien van een advies van de commissie ter goedkeuring voorgelegd aan het bestuur.

### Artikel 2 Samenstelling

1. De commissie bestaat uit vier externe, onafhankelijke leden
2. De commissie kiest een voorzitter uit haar midden
3. De leden worden, op voordracht van de auditcommissie, door het bestuur benoemd voor een periode van vier jaar, met de mogelijkheid van maximaal een herbenoeming
4. Het lidmaatschap van een commissielid eindigt door het verstrijken van de benoemingstermijn, door overlijden, door aftreden op eigen verzoek dan wel om zwaarwichtige redenen. Een lid verzoekt in ieder geval om ontslag in geval van structurele onverenigbaarheid van belangen.
5. De commissie streeft ernaar dat in de commissie de deskundigheden aanwezig zijn om de taken, zoals beschreven in artikel 4, uit te kunnen voeren.

### Artikel 3 Integriteit

1. Een auditcommissielid heeft geen nevenfuncties die ongewenst zijn met het oog op een goede vervulling van zijn functie als auditcommissielid van het Vervangingsfonds. Dit betekent dat een auditcommissielid niet als medewerker of bestuurder aan een schoolbestuur in het primair onderwijs verbonden mag zijn.
2. Een auditcommissielid dient nevenfuncties te allen tijde te melden aan de voorzitter van de auditcommissie. De auditcommissie neemt vervolgens een besluit over in hoeverre de nevenfunctie(s) van het auditcommissielid ongewenst zijn met het oog op de vervulling van zijn functie als auditcommissielid.
3. Een auditcommissielid zal:
  - a. niet in concurrentie treden met het Vervangingsfonds;
  - b. geen (substantiële) schenkingen van het Vervangingsfonds voor zichzelf, voor zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad vorderen of aannemen;
  - c. ten last van het Vervangingsfonds zichzelf en/of derden geen ongerechtvaardigde voordelen verschaffen;
  - d. geen zakelijke kansen die aan het Vervangingsfonds toekomen voor zichzelf of voor zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad benutten.
4. Een auditcommissielid meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang dat van materiële betekenis is voor het Vervangingsfonds en/of voor het betreffende auditcommissielid terstond aan de voorzitter van het bestuur en aan de overige auditcommissieleden en verschaft daarover alle

relevante informatie, inclusief de voor de situatie relevante informatie inzake zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. Een tegenstrijdig belang bestaat in ieder geval wanneer het Vervangingsfonds voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon i) waarin het auditcommissielid persoonlijk een materieel financieel belang houdt, ii) waarvan een bestuurslid een familierechtelijke verhouding heeft met een auditcommissielid van het Vervangingsfonds, of iii) waarbij het auditcommissielid van het Vervangingsfonds een bestuurs- of toezichthoudende functie vervult.

5. Een auditcommissielid neemt niet deel aan de discussie en de advisering over een onderwerp waarbij het auditcommissielid een tegenstrijdig belang heeft.

#### Artikel 4 Taakomschrijving

De taak van de auditcommissie is het houden van toezicht op de organisatie en het informeren en adviseren van het bestuur en de directie over de volgende onderwerpen:

1. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder de naleving van de relevante wet- en regelgeving en gedragscodes;
2. de financiële informatieverschaffing door het Vervangingsfonds: toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant ter zake;
3. voorstellen aan het bestuur tot het vaststellen van de jaarrekening;
4. voorstellen aan het bestuur tot het vaststellen van de begroting;
5. adviseren van bestuur en directie aangaande de door de accountant uitgebrachte:
  - e. managementletter naar aanleiding van de interim controle,
  - f. accountantsverslag naar aanleiding van de jaarrekening,
  - g. rapport van bevindingen inzake de rechtmatigheid,
  - h. andere tussentijdse financiële rapportages,
6. aanspreekpunt en sparringpartner van de directie op financieel gebied;
7. eerste aanspreekpunt voor de accountant en de directie bij financiële ontwikkelingen welke direct gevolg hebben voor (het functioneren van) de organisatie,
8. onderwerpen waarvan de directie, de concerncontroller, of de commissie van mening is dat deze van dusdanige aard zijn dat deze (voorbereid door de commissie) ingebracht dienen te worden in het bestuur.
9. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van concerncontroller en accountants;
10. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en de opdrachtverlening voor het Vervangingsfonds;
11. de financiering van het Vervangingsfonds;
12. zaken betrekking hebbend op de administratieve organisatie en interne beheersing;
13. IT-beheersing;
14. uitvoerbaarheid van aanpassingen in de reglementen van het Vervangingsfonds;
15. adviseren over bedrijfseconomische en maatschappelijke thema's, relevante financieel-economische en beleidsmatige ontwikkelingen en andere ontwikkelingen die relevant zijn voor de continuïteit, kwaliteit en doelmatigheid van de organisatie en zijn dienstverlening.

#### Artikel 5 Werkwijze

1. De commissie overlegt voorafgaand aan de vergaderingen van het bestuur en daarnaast zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, waarbij uitdrukkelijke aandacht wordt besteed aan de volgende onderwerpen:
  - a. de jaarrekening, het accountantsverslag en de rechtmatigheidsverklaringen;
  - b. de (meerjaren)begroting, inclusief (meer)jaarplan;
  - c. de managementletter naar aanleiding van de interim controle.
2. De leden worden op wederzijds verzoek in de gelegenheid gesteld de bovenbedoelde vergadering van het bestuur bij te wonen en aldaar het woord te voeren.
3. De commissie vergadert in aanwezigheid van de directie en concerncontroller, tenzij de commissie om gewichtige redenen anders beslist. Per onderwerp ontvangt het bestuur een advies met bijbehorende overwegingen. Deze adviezen worden aan de orde gesteld in de bestuursvergaderingen. Indien het bestuur besluit af te wijken van het door de Auditcommissie gegeven advies, dient het bestuur zijn overwegingen hierbij te motiveren.
4. Ten behoeve van een goede samenwerking dient bij verschil in inzicht tussen de auditcommissie en het bestuur een proces van hoor en wederhoor in werking te treden waarbij zorgvuldigheid in acht wordt genomen. Het uitgangspunt is dat vertragingen in het besluitvormingsproces zoveel mogelijk worden voorkomen.
5. Indien een door het bestuur genomen besluit dusdanige onregelmatigheden tot gevolg heeft die leiden tot fraudegevoeligheid, de continuïteit van de fondsen in gevaar brengt of niet in lijn is met het bestuursreglement of de statuten, dient de auditcommissie haar constatering aanhangig te maken bij het bestuur, zodanig dat het bestuur verzocht wordt om het besluit te herzien. Indien het verzoek van de commissie niet leidt tot een ander besluit, zal de commissie, met medeweten van het bestuur, de toezichthouder moeten informeren.
6. De accountant wordt na een bindende voordracht van de Auditcommissie benoemd door het Bestuur.
7. De externe accountant stelt na raadpleging van de auditcommissie jaarlijks de controleaanpak en speciale aandachtspunten voor de controle vast.
8. De accountant wordt in ieder geval uitgenodigd voor de vergaderingen aangaande de bespreking van de jaarrekening, het accountantsverslag, de rechtmatigheidsverklaringen en de managementletters, waarin hij in de gelegenheid wordt gesteld nadere toelichtingen op deze stukken te verstrekken. De commissie wordt door de externe accountant geïnformeerd, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
9. De commissie evalueert jaarlijks haar functioneren en rapporteert over de resultaten hiervan in het jaarverslag.

#### Artikel 6 Informatievoorziening

De directie en controller dienen de auditcommissie tijdig te informeren over alle relevante onderwerpen om de taken naar behoren te kunnen uitvoeren en/of relevant zijn voor de oordeelsvorming van de commissie ten aanzien van ontwikkelingen die binnen de organisatie plaatsvinden.

Vastgesteld 15 oktober 2020. Versie 3