



Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht van Stichting Stedelijk Gymnasium Leiden

Gewijzigd en opnieuw vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 4 maart 2021

Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht van Stichting Stedelijk Gymnasium Leiden

ARTIKEL 1. INLEIDING

1. De auditcommissie is ingesteld door de Raad van Toezicht.

ARTIKEL 2. TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

1. De primaire taak van de auditcommissie is het adviseren van de Raad van Toezicht en het voorbereiden van besluitvorming door de Raad van Toezicht.
2. De Raad van Toezicht blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de Raad van Toezicht. De auditcommissie legt verantwoording af aan de Raad van Toezicht.
3. De auditcommissie heeft in ieder geval tot taak:
 - a. het beoordelen van de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder de naleving van de relevante wet- en regelgeving, de werking van integriteitscodes en de uitvoering van het treasurybeleid;
 - b. het beoordelen van de financiële informatieverschaffing door de stichting, waaronder de keuze voor waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, de behandeling van “schattingsposten” in de jaarrekening, prognoses, begroting, jaarverslag en het werk van de externe accountant ter zake;
 - c. het controleren van de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
 - d. het beoordelen van de wijze waarop het College van Bestuur tussentijds cijfers en informatie tot stand brengt, alsmede de mate waarin, waar van toepassing, de externe accountant dergelijke informatie beoordeelt.
4. De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening en richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt zoals waardering van activa en passiva en voorzieningen.
5. De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie ten aanzien van de externe accountant zijn de volgende:
 - a. fungeren als het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten;
 - b. het adviseren van de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant voor ten hoogste een periode van vijf jaar;
 - c. het jaarlijks rapporteren aan de Raad van Toezicht over het functioneren van de externe accountant en de relatie met de externe accountant;
 - d. het jaarlijks voorbespreken van de jaarrekening en de managementletter met de externe accountant.
6. De auditcommissie kan zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de Raad van Toezicht.

ARTIKEL 3. SAMENSTELLING

1. De auditcommissie wordt samengesteld uit de Raad van Toezicht en bestaat in beginsel uit tenminste twee leden.
2. De Raad van Toezicht benoemt de leden van de auditcommissie.
3. Ten minste één van de leden van de auditcommissie beschikt over financiële expertise.
4. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de Raad van Toezicht.
5. De samenstelling van de auditcommissie wordt bekend gemaakt in het jaarverslag van de stichting.

ARTIKEL 4. WERKWIJZE

1. De auditcommissie vergadert minimaal twee maal per jaar. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.
2. Verslagen van de vergaderingen worden zo spoedig mogelijk ter beschikking gesteld aan de commissieleden en aan de overige leden van de Raad van Toezicht, alsmede aan het College van Bestuur.
3. De auditcommissie bepaalt of en wanneer het College van Bestuur en/of andere deskundigen bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
4. Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie binnen of buiten de stichting op te vragen die zij nodig acht.
5. De auditcommissie kan zich na goedkeuring door de Raad van Toezicht op kosten van de stichting laten adviseren door een extern adviseur.

ARTIKEL 5. WIJZIGING REGLEMENT

1. De Raad van Toezicht kan het reglement van de auditcommissie wijzigen, na overleg met de auditcommissie.
2. Een wijziging van het reglement treedt in werking met ingang van de eerste dag na de dag waarop de wijziging door de Raad van Toezicht is vastgesteld.