



Intern toezichtkader

SCOL Primair Onderwijs en Voortgezet Onderwijs

Goedkeuring Rvt: *12 september 2023*

Vastgesteld CvB: *11 december 2023*

Inwerkingtreding: *11 december 2023*

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Visie op intern toezicht.....	3
3. Toezichtkader	4
Rollen.....	4
Uitgangspunten bij het houden van toezicht	4
Toezichtthema's	5
Toezichtsaanpak	5
Organisatie	6
4. Toetsingskader	7

1. Inleiding

In de Wet primair onderwijs (verder: WPO) en de Wet voortgezet onderwijs (verder: WVO) is geregeld dat schoolbesturen zorg dragen voor goed bestuurde scholen met een scheiding tussen de functies van het bestuur en het intern toezicht. Binnen Stichting Confessioneel Onderwijs Leiden (verder: SCOL) is gekozen voor een organieke scheiding: bestuur en toezicht zijn statutair verdeeld over twee organen, te weten het college van bestuur (verder: cvb) respectievelijk de raad van toezicht (verder: rvt).¹

De rvt houdt toezicht op de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden door het cvb en staat het cvb met raad terzijde. Zo ziet de rvt toe op de kwaliteit van het onderwijs, de kwaliteit van het bestuur van de organisatie en goed werkgeverschap. Meer in het bijzonder heeft de rvt tot taak:

- Het goedkeuren van de financiële jaarstukken (begroting, het jaarverslag) en het strategisch meerjarenplan (artikel 3.3, tweede lid, sub a WVO);
- Toezien op de naleving van de wet, de *Code goed onderwijsbestuur*² en de afwijking van deze code door het bestuur (artikel 3.3., tweede lid, sub b WVO);
- Het controleren of onderwijsgeld op de juiste manier wordt aangevraagd en besteed (doelmatigheid en rechtmatigheid) (artikel 3.3., tweede lid, sub c WVO);
- Het aanstellen van een accountant (artikel 3.3., tweede lid, sub d WVO); en
- Verslag doen over het eigen raadswerk in het jaarverslag (artikel 3.3., tweede lid, sub e WVO).³

Tevens is de rvt werkgever van het cvb.

Binnen SCOL vinden we het onze verantwoordelijkheid om te handelen vanuit een gemeenschappelijke visie op het intern toezicht. Het is de bedoeling dat het intern toezicht bijdraagt aan het tot uiting brengen van de interconfessionele identiteit van SCOL en waar we als organisatie naar toe willen. Daarnaast baseren wij het intern toezicht op de wettelijke verankering in de onderwijswetgeving (de Wet primair onderwijs en de Wet voortgezet onderwijs).

De visie van SCOL op intern toezicht wordt beschreven in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 wordt het intern toezichtkader beschreven. De vertaling naar een toetsingskader is opgenomen in hoofdstuk 4.

2. Visie op intern toezicht

Het naar een hoger niveau tillen van de basisvaardigheden van leerlingen in Nederland, gelijke kansen voor elke kind, het gericht opleiden van goede leerkrachten, het behouden van goede leerkrachten en het nadenken over creatieve oplossingen voor het lerarentekort zijn in een notendop de grote maatschappelijke opdrachten voor het onderwijs de komende jaren. Aan het 'hoe' wordt binnen SCOL intensief samengewerkt tussen het cvb en de scholen, maar ook het interne toezicht vervult hierin een belangrijke rol.

De doelen van het intern toezicht door de rvt zijn:

- Het bevorderen en bewaken van de goed onderwijs (en borging van het stelsel van kwaliteitszorg) voor elke leerling, financial control, bestuurlijk handelen en goed werkgeverschap;
- het realiseren van de *strategische koers 2023-2027 samen leren en leven*;
- het bevorderen en bewaken van betrokkenheid van interne- en externe omgeving;
- het bevorderen en bewaken van het samenspel tussen de rvt en de medezeggenschapsraden als onderdeel van de governance-driehoek.

¹ [20211549-Stichting-Confessioneel-Onderwijs-Leiden-statutenwijziging1736.pdf \(scoleiden.nl\)](#)

² [11415b32-1a31-42d9-8484-f7aed74802d0 \(vo-raad-prod.s3.eu-central-1.amazonaws.com\)](#)

³ [wetten.nl - Regeling - Wet voortgezet onderwijs 2020 - BWBR0044212 \(overheid.nl\)](#)

3. Toezichtkader

Rollen

De rvt vervult haar taken vanuit vier rollen:

- a. toezichthoudersrol: de rvt ziet toe op alles wat het cvb doet, niet doet en zou moeten doen als het gaat om het bewaken van het toepasselijk wettelijk kader, de financiële zaken en de kwaliteit van de (uitvoering van de) werkzaamheden. Dit betreft zowel bestuurlijke als beleidsmatige zaken. Tevens geldt het toezicht voor de planning- en control-cyclus.
- b. Werkgeversrol: de rvt selecteert, benoemt, schorst en ontslaat de leden van het cvb. De rvt stelt de werving- en selectieprocedure, de profielschets, eventuele kwaliteitseisen, de bezoldiging en verdere arbeidsvoorwaarden (Wet normering Topinkomens) voor het cvb vast. Daarnaast voert de rvt individuele functionerings- en beoordelingsgesprekken met de leden van het cvb en formuleert zij een strategische opdracht voor de bestuurders die aansluit bij de opgaven, context en omstandigheden van SCOL welke jaarlijks wordt geëvalueerd.
- c. Adviseursrol/klankbord: de rvt treedt op als adviseur en klankbord voor het cvb. Toezichthouden en adviseren lopen veelal in elkaar over, versterken elkaar en zijn ook in combinatie functioneel. Tegelijkertijd is er een aanzienlijk verschil tussen de *aanwijzingen* die de rvt vanuit zijn toezichthoudende rol kan geven en de *adviezen* die zij geeft. Adviezen binden het cvb niet en de rvt waakt ervoor dat niet door middel van adviezen de bestuurlijke rol van het cvb wordt aangetast. De rvt realiseert zich dan ook dat het van groot belang is dat zij geen enkele onduidelijkheid laat bestaan over de status van door de rvt gemaakte opmerkingen (aanwijzingen dan wel adviezen), zodat er geen verschil in verwachtingen kan ontstaan. Indien de rvt een dringend of zwaarwegend advies wil uitbrengen, maakt zij dat kenbaar door het cvb formeel te verzoeken over dat advies een standpunt in te nemen dan wel daarover te rapporteren.
- d. Netwerkrol: de rvt heeft een rol in het aanwenden van relaties met de omgeving, hierin de dialoog bevorderen, informatie op te halen en ontwikkelingen in de omgeving, samenleving en politiek te signaleren. Hiertoe spreekt zij tweejaarlijks met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden van SCOL en brengt zij bezoeken aan zowel basisscholen als scholen voor voortgezet onderwijs binnen de Stichting. Vanuit haar netwerkrol is zij tevens ambassadeur: de rvt treedt op als vertegenwoordiger en draagt ook de identiteit, kernwaarden en strategische koers uit van SCOL.

Deze vier rollen staan logischerwijs niet los van elkaar. Veelal versterken ze elkaar en de rvt past een combinatie van deze rollen toe, afhankelijk van het vraagstuk.

Uitgangspunten bij het houden van toezicht

De rvt geeft vorm en inhoud aan het intern toezicht aan de hand van een aantal principes:

- *De rvt is onafhankelijk en integer*
De rvt is divers van samenstelling, de leden zijn complementair en beschikken over inhoudelijke specifieke ervaring en deskundigheid. Zij verzamelt de benodigde informatie en vormt daarover haar eigen beeld en oordeel. Zij vermijdt elke vorm en schijn van belangenverstrengeling tussen SCOL en leden van de rvt.
- *De rvt is transparant en open in haar handelen*
De rvt formuleert en spreekt haar eigen verwachtingen uit met betrekking tot het cvb, het gevoerde beleid en de uitvoering daarvan door SCOL en maakt deze verwachtingen duidelijk kenbaar. Tevens is zij open over eigen procedures en oordelen en stelt relevante informatie op een toegankelijke wijze beschikbaar. Zo stelt zij alle reglementen, met inachtneming van vertrouwelijkheid, beschikbaar op de website van SCOL. Daarnaast legt zij zo optimaal

mogelijk en op een open en transparante manier verantwoording af over het uitgevoerde toezicht.

- *Toezicht op gepaste afstand, maar ook betrokken en actief*

De rvt organiseert actief de dialoog met interne- en externe stakeholders. Zo brengt zij jaarlijks bezoeken aan verschillende basisscholen en scholen voor voortgezet onderwijs en incidenteel aan het bestuursbureau van binnen SCOL. Ook gaat zij twee keer per jaar in gesprek met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. Deze dialogen geven de rvt een scherp beeld van de organisatie, haar doelgroep, context en de actualiteit. De rvt stelt zich op als kritische doch constructieve gesprekspartner en adviseert het cvb op strategisch niveau.

Toezichtthema's

De rvt legt de komende jaren naast haar wettelijke toezichttaken de focus op de onderstaande thema's:

- I. Realiseren van de strategische koers 'Samen leren en leven';
 - a. Kinderen een sterkere basis beiden in taal, rekenen, digitale vaardigheden en leervaardigheden.
 - b. Veerkracht en solidariteit bij de kinderen vergroten.
 - c. Professionele impact vergroten.
- II. Realiseren van een divers, onderscheidend en kwalitatief goed onderwijsaanbod binnen het scholenlandschap po en vo, waardoor docenten graag bij SCOL werken en de financiële continuïteit wordt gewaarborgd.
- III. Zorgdragen dat de verbeterinitiatieven, onder andere in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs, bijdragen aan een duurzame verbetering van het onderwijs met als belangrijk doel het recht doen aan verschillende leerbehoeften van leerlingen en het realiseren van kansengelijkheid.
- IV. Vergroten professionele impact bestuursbureau.
- V. Zorgdragen dat de ambitie om vanuit waarden te kijken naar en te sturen op onderwijs, personeel, organisatie en financiën, levend blijft, verder tot wasdom komt en vast onderdeel wordt van het 'DNA' van SCOL.

Toezichtsaanpak

De rvt maakt bij de uitoefening van haar toezicht onderscheid tussen 'toezicht vooraf' en 'toezicht achteraf'.

In het 'toezicht vooraf' toetst de rvt of het cvb:

- beleid ontwikkelt dat past bij de strategische koers en de kernwaarden vertrouwen en verantwoordelijkheid, solidariteit en verwondering van SCOL en dat bijdraagt aan de realisatie van de missie van SCOL;
- in het proces van beleidsvorming werkt conform de kernwaarden vertrouwen en verantwoordelijkheid, solidariteit en verwondering.

In het 'toezicht achteraf' toetst de rvt of het cvb:

- erin slaagt om alle SCOL-scholen te bewegen 'meer dan goed onderwijs' te bieden dat bijdraagt aan het Samen Leren en Leven en waarbij onderwijs, organisatie en personeelsbeleid op scholen worden ingericht en uitgevoerd conform de strategische koers en de kernwaarden vertrouwen en verantwoordelijkheid, solidariteit en verwondering van SCOL.

Dit doet de rvt *waarden gedreven* om de maatschappelijke betekenis van SCOL vanuit een breed maatschappelijk perspectief te blijven toetsen. In de dialoog richt zij zich op de bedoeling van SCOL:

- Waarom doe je wat je doet?

- Waardoor laat je je leiden?
- Waarop ben je aanspreekbaar
- Waarmee/met wie wil je het bereiken
- Wat moet het opleveren.

Organisatie

De rvt laat zich bij de uitoefening van haar taken en rollen ondersteunen door daartoe door de rvt in te stellen commissies. De rvt stelt in ieder geval de volgende commissies als vaste commissies van de rvt in, naast de mogelijkheid van de rvt om voor een bepaald thema een al dan niet tijdelijke commissie of werkgroep in te stellen:

- De auditcommissie
- De onderwijscommissie
- De remuneratiecommissie

De concrete taken en bevoegdheden van deze commissies, alsmede hun samenstelling en werkwijze, zijn in afzonderlijke reglementen door de rvt uitgewerkt. Het is ook mogelijk om specifieke (thema)commissies in te stellen, die een bepaald onderwerp nader uitdiepen ten behoeve van het goed functioneren van de rvt.

De rvt hanteert een jaar-vergaderplanning. De (voorbereidende) vergaderplanning van de vaste commissies van de rvt sluit aan bij deze jaar- en vergaderplanning. In de jaar – en vergaderplanning van de rvt wordt rekening gehouden met momenten voor verantwoording en verslaglegging door de vaste commissies en de accountant aan de rvt.

4. Toetsingskader

Het onderstaande toetsingskader bevat een overzicht van de criteria die de rvt bij de uitoefening van haar intern toezicht en bij de belangrijke toezichtthema's hanteert. Hierbij worden tevens de bijbehorende verantwoordingsmomenten en – rapportages benoemd.

Aspect	Indicator (KPI)	Verantwoording	Document	Periodiciteit
Externe regelgeving	SCOL voldoet aan wet- en regelgeving	Schriftelijke verantwoording door het cvb, de functionaris gegevensbeschermingen de externe accountant	Accountantsverslag Trimesterrapportage Bestuursverslag Inspectierapport	1x per jaar 1 x per 4 jaar
Doelmatigheid, rechtmatigheid en risico's	De inzet van de middelen bevordert het realiseren van de wettelijke taken en de	Het cvb vraagt goedkeuring van de rvt voor het vaststellen van de begroting en het bestuursverslag. De fraude- en risicoanalyse en de beheersmaatregelen worden geagendeerd door het cvb en uitgebreid besproken met de auditcommissie	Risico- en fraudeanalyse Begroting Managementletter Bestuursverslag Jaarrekening Verslag auditcommissie	1 x per jaar
Compliance aan de code en maatschappelijke normen	De <i>code goed onderwijsbestuur VO</i> en de integriteitscode worden nagekomen en uitgevoerd	Jaarlijkse monitoring op de naleving van de <i>code goed onderwijsbestuur</i> en de integriteitscode volgens het principe 'pas toe, toon aan en leg uit'.	Bestuursverslag	1 x per jaar
Financiële doelstellingen	In deze rapportage wordt de rvt geïnformeerd over de financiële en beleidsmatige doelstellingen en voortgang van de realisatie van de financiële begroting.	Schriftelijke verantwoording over de financiële doelstellingen en de voortgang van de financiële begroting, zoals deze is vastgesteld.	Kaderbrief Trimesterrapportage	1 x per jaar 3 x per jaar
Operationele voortgang	SCOL informeert de rvt over relevante zaken die nodig zijn voor het uitoefenen van haar toezichthoudende taken	Schriftelijke verantwoording over de inhoudelijke ontwikkelingen op verschillende beleidsterreinen.	Trimesterrapportage	3 x per jaar

Strategisch meejarenplan SCOL	Doelstellingen zoals geformuleerd in de strategische Koers Samen Leren en Leven	Monitoring van de voortgang en ontwikkelingen op de 3 lijnen uit de strategische koers	Trimesterrapportage	3 x per jaar
Kwaliteit en effectiviteit cvb	De rolvulling en het bestuurlijk leiderschap van het cvb	Het cvb en de remuneratiecommissie maken jaarlijks een integrale balans op van het functioneren van het cvb in relatie tot de strategische opdracht. Minimaal eens in de vier jaar neemt het bestuur deel aan een vorm van collegiale bestuurlijke visitatie.	Verslag evaluatie cvb Verslag jaargesprek/beoordelingsgesprek Verslag collegiale bestuurlijke visitatie	1 x per jaar 1 x per 4 jaar
Kwaliteit en effectiviteit rvt	Het reglement voor de rvt en de afzonderlijke commissie wordt gevolgd en de wisselwerking tussen de commissies van de rvt en de rvt is effectief. Het functioneren van de rvt wordt jaarlijks geëvalueerd aan de hand van onder meer de <i>code goed toezicht</i> en het toezichtkader van SCOL. De voorzitter van de rvt bewaakt het goed functioneren van de rvt als collectief en individueel en ziet toe op de opvolging van de aandachtspunten van de zelfevaluatie.	Gezamenlijke schriftelijke evaluatie van de voorzitter van de rvt en de commissies. Minimaal eens in de drie jaar gebeurt deze evaluatie onder leiding van een externe partij.	Verslag evaluatie rvt Verslag externe begeleider Verslag collegiale visitatie rvt	1 x per jaar 1 x per 2 jaar 1 x per 4 jaar
Kwaliteit en effectiviteit relatie rvt en cvb	De rvt adviseert als collectief en afhankelijk van de situaties op individuele expertise.	Jaarlijkse evaluatie samenwerking cvb en rvt in relatie tot het toezichts- en toetsingskader. Eens per 3 jaar een zelfevaluatie onder externe begeleiding	Verslag evaluatie samenwerking cvb en rvt	1 x per jaar

Transparantie en verantwoording	Besluiten worden op een transparante wijze genomen en daarover wordt verantwoording afgelegd.	Jaarlijks bestuursverslag en verslag rvt in de jaarstukken conform Regeling jaarverslaglegging Onderwijs	Verslag van de rvt in het bestuursverslag	1 x per jaar
Omgang met interne- en externe stakeholders	De mening van de interne en externe stakeholders worden meegenomen in de besluitvorming. De rolvervulling van het stakeholders management door het cvb	De betrokkenheid van directeuren, ouders, leerlingen, medewerkers, gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en overige (externe) stakeholders is onderwerp van gesprek tussen het cvb en de rvt. De (wijze van) besluitvorming is onderwerp van gesprek in de gesprekken die de rvt voert met de voornoemde in- en externe stakeholders.	Verslag jaargesprek/beoordelingsgesprek Schoolbezoeken door de rvt GMR-rvt vergadering	1 x per jaar 4 x per jaar 2x per jaar