

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE



Artikel 1 Begripsbepaling

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. raad van toezicht: de raad van toezicht van De Meerwaarde;
- b. college van bestuur: het college van bestuur van De Meerwaarde;
- c. stichting: de Stichting voor Protestants Christelijk Voortgezet Onderwijs te Barneveld.

Artikel 2 Doel

De auditcommissie adviseert gevraagd en ongevraagd de raad van toezicht over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de stichting en de door de stichting in stand gehouden scholen conform artikel 16 van de statuten.

Artikel 3 Taken

De auditcommissie heeft om deze doelstelling te behalen de volgende taken:

- a. neemt kennis van het interne systeem van planning en control inclusief de opzet en effectiviteit van de interne verantwoording binnen de organisatie;
- b. beoordeelt de concept (meerjaren) (investerings)begroting in het licht van de meerjaren strategie;
- c. beoordeelt de conceptjaarrekening;
- d. bespreekt de uitkomsten van de controle van de jaarrekening met de externe accountant;
- e. toetst of de aanbevelingen van de externe accountant zijn uitgevoerd en nageleefd;
- f. beoordeelt de tussentijdse financiële rapportages;
- g. beoordeelt de risico's en de effectiviteit van het uitgevoerde treasury beleid;
- h. voert op verzoek van de raad van toezicht andere toezichthoudende werkzaamheden uit;
- i. de auditcommissie maakt tenminste eenmaal in de vier jaar een grondige evaluatie van het functioneren van de externe accountant;
- j. de raad van toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar taken elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.

Artikel 4 Samenstelling en benoeming

- a. De raad van toezicht stelt een auditcommissie in, die uit tenminste twee leden bestaat.
- b. De raad van toezicht benoemt uit zijn midden de leden van de auditcommissie met dien verstande dat tenminste één lid relevante kennis en ervaring op financieel terrein heeft opgedaan.
- c. De raad van toezicht benoemt één van de in het tweede lid van dit artikel genoemde leden tot voorzitter van de auditcommissie.

- d. De functie van voorzitter van de auditcommissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter van de raad van toezicht.

Artikel 5 Zittingstermijn

- a. De leden van de auditcommissie worden benoemd voor een termijn van 4 jaar.
- b. Na het verstrijken van de in het eerste lid van dit artikel genoemde termijn is een lid terstond herbenoembaar voor ten hoogste één termijn.

Artikel 6 Werkwijze auditcommissie

- a. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar;
- b. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de leden van het college van bestuur, de interne controller, de externe accountant en andere deskundigen bij haar vergadering aanwezig dienen te zijn;
- c. De auditcommissie overlegt tenminste eenmaal per jaar met de externe accountant;
- d. Het college van bestuur verschaft de auditcommissie tijdig alle informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taken.

Artikel 7 Ondersteunende voorzieningen

Het college van bestuur stelt aan de auditcommissie die voorzieningen beschikbaar, waaronder begrepen de secretariële ondersteuning, die de auditcommissie voor de vervulling van haar taak redelijkerwijs nodig heeft.

Artikel 8 Externe accountant

- a. De externe accountant kan aan de auditcommissie een verzoek doen om een vergadering van de auditcommissie te beleggen of om aanwezig te zijn bij een voorgenomen vergadering van de auditcommissie.
- b. Wanneer de externe accountant materiële onregelmatigheden constateert in de inhoud van de aan de auditcommissie gepresenteerde informatie is de auditcommissie het aanspreekpunt voor de externe accountant.

Artikel 9 Rapportage

- a. Van iedere vergadering van de auditcommissie wordt van de beraadslagingen en bevindingen verslag gemaakt. Een afschrift van het verslag wordt aan de raad van toezicht gezonden.
- b. De auditcommissie ziet er op toe dat het jaarlijks verslag van haar werkzaamheden deel uitmaakt van het jaarverslag van de raad van toezicht.

Artikel 10 Wijziging reglement

- a. De raad van toezicht kan - na overleg met de auditcommissie - het reglement van de auditcommissie wijzigen.
- b. Een wijziging als bedoeld in het eerste lid van dit artikel treedt in werking met ingang van de eerste dag na de dag waarop de wijziging door de raad van toezicht is vastgesteld.

Vaststelling reglement Auditcommissie

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht van De Meerwaarde d.d. 12 december 2023.



G. Boon
Voorzitter Raad van Toezicht

Bijlage

Reglement benoeming en beoordeling externe accountant

1. De externe accountant wordt benoemd door de RvT op voordracht van de auditcommissie na overleg met het CvB.
2. De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden (administratieve dienstverlening, adviesopdrachten) door de externe accountant wordt goedgekeurd door de RvT op voorstel van de auditcommissie en na overleg met het CvB.
3. De auditcommissie en het CvB rapporteren jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvT over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van roulatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant die met de controle is belast ook niet-controlewerkzaamheden verricht).

Mede op grond hiervan besluit de RvT over benoeming van een externe accountant. Onderwerpen die worden meegenomen in de besluitvorming aangaande de benoeming van de externe accountant:

- a. Onafhankelijkheid van de externe accountant
 - b. Deskundigheid van de externe accountant
 - c. Inschatting kwaliteit te leveren diensten
 - d. Tijdigheid in communicatie richting RvT
4. De contacten tussen de RvT en de externe accountant lopen via de auditcommissie. De operationele, reguliere contacten verlopen tussen de accountant en het CvB. De auditcommissie van de RvT is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant.
 5. De Auditcommissie en het CvB beoordelen jaarlijks het functioneren van de externe accountant en besteedt de functie van externe accountant (minimaal) om de 5 jaar opnieuw aan.
De punten die van belang zijn tijdens het benoemingstraject van de externe accountant (onder punt 3) worden in ieder geval meegenomen in de beoordeling.

De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de RvT medegedeeld ten behoeve van de (her-)benoeming van de externe accountant.