



Reglement auditcommissie

Reglement auditcommissie van de raad van toezicht van Stichting Klasse

Vastgesteld door de raad van toezicht op 14 december 2023

Doel

De auditcommissie van de raad van toezicht richt zich op het financieel management van Stichting Klasse. Het financieel management van Stichting Klasse bestaat uit de onderdelen financieel beleid en financieel beheer. Het financieel management van Stichting Klasse is gericht op het zo doeltreffend en doelmatig mogelijk inzetten van de middelen met betrekking tot de wettelijke taken en voor de onderwijs- en continuïteitsdoelstellingen. Het financieel beheer richt zich op registratie, monitoren, rapporteren en verantwoorden.

Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement auditcommissie

Dit reglement geeft de regels met betrekking tot de taken, verantwoordelijkheden, bevoegdheden, samenstelling en werkwijze van de auditcommissie weer. Deze regels dienen door de auditcommissie als geheel dan wel door ieder lid van de commissie afzonderlijk, te worden nageleefd.

Artikel 2 Taken en bevoegdheden

1. De algemene taak van de commissie is het voorbereiden van de besluitvorming van de raad van toezicht op het specifieke werkterrein van de commissie, met als doel de raad van toezicht te ondersteunen in zijn toezichthoudende taken en verantwoordelijkheden ten aanzien van het financieel management.
2. De auditcommissie treedt tevens op als adviseur/sparringpartner van het college van bestuur.

Tot de concrete taken van de commissie behoren:

- a. Het voeren van overleg met en het geven van advies aan het college van bestuur over het te voeren financieel management, de ontwikkelingen en borging hiervan.
- b. Beoordelen van het interne systeem van planning- en control, uitgangspunten van het financieel beleid interne verantwoording en toepassing van het risicobeheersingsinstrumentarium en de code voor goed bestuur.
- c. Het voeren van overleg, beoordelen van en adviseren over de (concept) begrotingen en het (concept) jaarverslag, jaarrekening en andere financiële rapportages.
- d. Adviseren over de aanstelling van de externe accountant, het bespreken van de uitkomsten van de (interim-)controle van de jaarrekening met de externe accountant en diens functioneren.
- e. Toezicht houden op het opvolgen van de aanbevelingen door de externe accountant.

Artikel 3 Samenstelling auditcommissie

1. De auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden van de raad van toezicht.
2. De raad van toezicht kan te allen tijde leden van de auditcommissie benoemen en ontslaan.
3. De raad van toezicht wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de commissie. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van toezicht.

Artikel 4 Vergaderingen auditcommissie

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig, minimaal tweemaal per jaar.
2. De commissie kan (onafhankelijke) adviseurs, deskundigen en de accountant uitnodigen voor haar vergadering.
3. Bij vergaderingen van de auditcommissie is (een lid van) het college van bestuur en de controller aanwezig.
4. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zo veel mogelijk kort voor vergaderingen van de raad van toezicht plaats.
5. Van iedere vergadering wordt een afspraken- en actielijst gemaakt. Desgewenst kan de auditcommissie gebruik maken van een notulist, voor wie volstrekte vertrouwelijkheid geldt.

Artikel 5 Rapporteren aan de raad van toezicht

1. De auditcommissie informeert de raad van toezicht duidelijk en tijdig over de wijze waarop zij van de toegekende bevoegdheden gebruik heeft gemaakt. Tevens informeert de auditcommissie de raad van toezicht over belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheid.
2. De afspraken- en actielijsten van de vergaderingen van de auditcommissie worden geagendeerd in de eerstvolgende raad van toezichtvergadering. De voorzitter van de auditcommissie brengt mondeling verslag uit tijdens de raad van toezichtvergadering over de resultaten van het overleg van de commissie.
3. In de bijdrage van de raad van toezicht aan het jaarverslag worden de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de commissie, de bijdragen vanuit de raad van toezicht en de besproken onderwerpen met hun doel vermeld.

Artikel 6 Informatieverstrekking

De raad van toezicht vraagt via de commissie aan het college van bestuur om minimaal twee keer per jaar te worden geïnformeerd over de ontwikkeling van het financieel management van de stichting aan de hand een rapportage of dashboard. Het college van bestuur voegt een analyse van de ontwikkeling toe (kansen en risico's) en geeft aan welke maatregelen worden voorbereid of zijn genomen om deze kansen te benutten of risico's te mitigeren.

Artikel 7 Slotbepalingen

1. De raad van toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
2. Het reglement van de auditcommissie is openbaar.
3. In de gevallen waarin dit reglement, noch de statuten voorzien, beslist de raad van toezicht met meerderheid van stemmen.