



Reglement auditcommissie

Reglement auditcommissie van de Raad van Toezicht van Stichting Klasse
Vastgesteld door de Raad van Toezicht op 27 juni 2018

Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement auditcommissie

De auditcommissie van de Raad van Toezicht (RvT) houdt zich bezig met het toezicht op de interne controle en de financiële verslaggeving van het College van Bestuur (CvB) van Stichting Klasse.

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

Artikel 2 Taken en bevoegdheden auditcommissie

1. De auditcommissie is binnen de RvT in ieder geval belast met het toezicht op het CvB ten aanzien van:
 - a. de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving.
 - b. de financiële informatieverschaffing voor zowel de begroting als de verslaglegging (waaronder de keuze van boekhoudprincipes), de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regelgeving en het werk van de externe accountant.
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant.
 - d. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden van de externe accountant.
 - e. de financiering van de organisatie.
2. Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot financiële documenten en gegevens. Een lid van de commissie maakt gebruik van deze bevoegdheid in overleg met de gehele auditcommissie.
3. De auditcommissie kan zich bij de uitoefening van zijn taak laten bijstaan of laten voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de organisatie komt.
4. De auditcommissie kan geen bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden van de RvT als geheel.
5. De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening. Zij richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt zoals waardering van activa en passiva en voorzieningen.

Artikel 3 Taken betreffende externe accountant

1. De auditcommissie brengt advies uit aan de RvT aangaande de benoeming van de externe accountant. De RvT beoordeelt minimaal eens in de vier jaar gezamenlijk het functioneren van de externe accountant. De auditcommissie kan advies vragen van het CvB.
2. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten of in de gevolgde procedures ten behoeve van de financiële verslaglegging.

3. De auditcommissie kan de externe accountant verzoeken om in het verslag zaken op te nemen die hij/zij onder de aandacht van het CvB en de RvT wenst te brengen in verband met de controle van de jaarrekening en/of de interim-controle.
4. De auditcommissie kan de externe accountant verzoeken hierbij specifiek aandacht te besteden aan jaarlijks door de auditcommissie aangedragen onderwerpen.

Artikel 4 Samenstelling auditcommissie

1. De leden van de auditcommissie beschikken allen over financiële deskundigheid.
2. De auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden van de RvT.
3. De RvT kan te allen tijde leden van de auditcommissie benoemen en ontslaan.
4. De RvT wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Artikel 5 Vergaderingen auditcommissie

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig, maar minimaal twee maal per jaar.
2. De auditcommissie kan de externe accountant in de RvT-vergadering uitnodigen voor een toelichting bij de jaarrekening en het jaarverslag.
3. Bij de vergaderingen van de auditcommissie is normaliter het CvB vertegenwoordigd en is de controller aanwezig.
4. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zo veel mogelijk kort voor vergaderingen van de RvT plaats.
5. Van iedere vergadering wordt een verslag gemaakt. Desgewenst kan de auditcommissie gebruik maken van een notulist, voor welke volstrekte vertrouwelijkheid geldt.
6. Ieder lid van de RvT heeft het recht om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen.

Artikel 6 Rapportage aan de Raad van Toezicht

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

Artikel 7 Slotbepalingen

1. De RvT 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 RvT met meerderheid van stemmen.