

Raad van Toezicht
Stichting Prisma Almere

Reglement auditcommissie



Inhoudsopgave

1	Begripsbepalingen.....	3
2	Samenstelling en benoeming.....	3
3	Taken	3
3.1	Algemeen	3
3.2	Specifiek	4
4	Rapportage Raad van Toezicht	5
5	Werkwijze, vergadering en adviesvoorbereiding	5
5.1	Algemeen	5
5.2	Voorzitter	5
5.3	Secretariaat.....	5
6	Evaluatie en wijziging reglement.....	5
7	Vaststelling reglement	6

De legitimatie van de Raad van Toezicht van Stichting Prisma (hierna: Prisma) vloeit voort uit toepasselijke wet- en regelgeving en de statuten van Prisma. In aanvulling daarop is een reglement met toezichtvisie van de Raad van Toezicht vastgesteld. In dat reglement wordt beschreven dat de Raad van Toezicht een taakverdeling overeenkomt. Uitgezonderd eventuele andere taakverdelingen worden in ieder geval de specifieke taken van de remuneratiecommissie, de auditcommissie, de commissie identiteit en de onderwijscommissie binnen de Raad van Toezicht verdeeld. Voor het functioneren van die vier vaste commissies wordt zoveel mogelijk aangesloten bij de werkwijze zoals vastgelegd in het reglement van de Raad van Toezicht. Aanvullende afspraken met betrekking tot de auditcommissie zijn vastgelegd in dit reglement.

1 Begripsbepalingen

1.1 De commissie heeft tot doel de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de Raad van Toezicht te ondersteunen. De commissie bestaat ter voorbereiding van en advisering over de besluitvorming in de Raad van Toezicht op het gebied van de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financiële beheer en beleid van Prisma als geheel en de daaraan verbonden scholen.

2 Samenstelling en benoeming

2.1 De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden. Ten minste één lid beschikt over vergaande kennis en ervaring op financieel gebied en bedrijfsvoering. De leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht. Leden van de auditcommissie beschikken al dan niet complementair aan elkaar over voldoende kennis van, inzicht in en ervaring met:

- bedrijfsvoering (waaronder mede wordt begrepen ICT en huisvesting);
- administratieve processen;
- financieel management;
- risicomanagement;
- het beoordelen van rapportages op het gebied van risicobeheersings- en controlesystemen;
- compliance en regelgeving

2.2 De leden van de auditcommissie dragen zorg voor hun eigen voortdurende professionele ontwikkeling en training als leden van de auditcommissie om ervoor te zorgen dat ze op de hoogte blijven van de nieuwste ontwikkelingen op het gebied van financieel beheer en risicobeheer.

2.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht.

2.4 De auditcommissie wijst één van haar leden als voorzitter aan.

2.5 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en eventueel andere commissies van tijd tot tijd worden samengesteld. Een lid van de auditcommissie treedt in ieder geval af zodra de betreffende persoon geen lid meer is van de Raad van Toezicht en is daarmee maximaal 8 jaar onderdeel van de auditcommissie.

2.6 Zodra (voorzienbaar is dat) de auditcommissie uit minder dan twee leden bestaat, draagt de Raad van Toezicht ervoor zorg dat het aantal wordt aangevuld. Dit kan ook, in aanloop naar een structurele aanvulling, van tijdelijke aard zijn.

3 Taken

3.1 Algemeen

3.1.1 Tot de taak van de auditcommissie behoort onder meer:

- het beoordelen van de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
- het beoordelen van de financiële managementrapportages, het toezicht houden op de financiële informatievoorziening en interne controlling door Prisma, de toepassing en beoordeling van effecten van wet- en regelgeving, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses, werk van externe accountants;
- het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
- het toezicht op de naleving en werking van het geldende treasury-statuuut en procuratieregeling;
- het toezicht op de toepassing van informatie- en communicatietechnologie;
- het toezicht op het vastgoedbeheer; en
- het toezicht op adequate totstandkoming en beoordelen van de conceptjaarrekening en conceptbegroting (incl. kadernota).

3.1.2 Voorts behoort tot de taak van de auditcommissie:

- het onderhouden van contacten met en het toezicht houden op de relatie met de externe accountant, in het bijzonder:
 - het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controlewerkzaamheden bij Prisma door de externe accountant;
 - het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant over de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door Prisma;
 - het kennisnemen van onregelmatigheden over de inhoud van financiële verslaggeving, waaronder begrepen, maar niet beperkt tot: de managementletter, het accountantsverslag, de controleverklaring, zoals deze moeten worden gemeld door de externe accountant;
- het doen van voordrachten aan de Raad van Toezicht tot benoeming van een externe accountant.

3.2 Specifiek

3.2.1 Ten minste éénmaal per jaar zal de Raad van Toezicht aan de bestuurder (mondeling dan wel schriftelijk) verslag uitbrengen over de evaluatie van de auditcommissie met betrekking tot de relatie met de externe accountant, in het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van het accountantskantoor of van de verantwoordelijke partner binnen het kantoor van de externe accountant dat met de controle is belast en het verrichten van controlewerkzaamheden voor Prisma. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.

3.2.2 Ten minste éénmaal per vier jaar zal de auditcommissie samen met de bestuurder een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant. De Raad van Toezicht wordt op de hoogte gebracht van de uitkomsten van dit overleg.

3.2.3 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd; zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen.

3.2.4 Leden van de commissie doen, indien zij in gesprek of in contact zijn met leden uit de werkorganisatie, geen toezeggingen omtrent het te voeren beleid.

3.2.5 De commissie heeft geen eigen bevoegdheden tot het nemen van besluiten of vaststellen van stukken anders dan haar notulen en rapportage aan de Raad van Toezicht.

3.2.6 De commissie adviseert de Raad van Toezicht in haar besluitvorming aangaande onderwerpen die worden behandeld in de auditcommissie.

3.2.7 De leden van de auditcommissie zijn onafhankelijk van de organisatie, om belangenconflicten te voorkomen.

4 Rapportage Raad van Toezicht

- 4.1** De auditcommissie informeert de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig over de wijze waarop zij van toegekende bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 4.2** De auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht een verslag van haar vergaderingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht.
- 4.3** Indien daartoe verzocht, dan wel wanneer dit gewenst wordt geacht naar het oordeel van de voorzitter van de auditcommissie, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht over de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 4.4** Elk lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie.

5 Werkwijze, vergadering en adviesvoorbereiding

5.1 Algemeen

- 5.1.1** De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren, maar ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de commissie dat nodig acht.
- 5.1.2** Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door het secretariaat, in overleg met de voorzitter van de auditcommissie. De agenda voor de vergadering wordt minimaal 7 kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Over elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 5.1.3** De bestuurder en de controller zijn standaard bij de vergaderingen. De commissie kan ook besluiten zonder hen te vergaderen.
- 5.1.4** De externe accountant, de bestuurder en de controller worden uitgenodigd bij de vergadering(en) van de auditcommissie, waarin de (concept)jaarrekening, het accountantsverslag en de managementletter worden behandeld.
- 5.1.5** De auditcommissie maakt een verslag op van de vergadering.

5.2 Voorzitter

- 5.2.1** De voorzitter van de auditcommissie leidt de vergaderingen van de commissie en is voor de Raad van Toezicht, de bestuurder en eventueel andere betrokkenen het eerst aanspreekbare lid van de commissie.
- 5.2.2** De voorzitter van de Raad van Toezicht is niet tegelijkertijd voorzitter van de auditcommissie.

5.3 Secretariaat

- 5.3.1** In het secretariaat van de commissie wordt in beginsel voorzien door het bestuurssecretariaat, die tevens zorg draagt voor een adequate archivering van de bescheiden van de commissie.

6 Evaluatie en wijziging reglement

- 6.1** De commissie toetst en beoordeelt jaarlijks haar eigen functioneren.

- 6.2** De commissie toetst en beoordeelt periodiek, doch minimaal eens in de 5 jaar of dit reglement nog aan de daaraan te stellen criteria voldoet en brengt hierover verslag uit aan de Raad van Toezicht.
- 6.3** Over deze toetsingen en beoordelingen brengt de commissie verslag uit aan de Raad van Toezicht.
- 6.4** De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en de aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.

7 Vaststelling reglement

Aldus vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 16 september 2025.