

Reglement voor de auditcommissie van de Raad van Toezicht van de stichtingen PCBO en PCKO te Apeldoorn

Artikel 1

De auditcommissie functioneert onder verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht en richt zich daarbij op het toezicht op het bestuur van de stichting, inclusief diens bestuurlijke verantwoordelijkheid voor rechtspersonen waarvan het resultaat in de jaarrekening wordt geconsolideerd, ten aanzien van:

- A) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en administratieve organisatie, waaronder het toezicht op naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
- B) de financiële informatieverstopping door het bestuur (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de kwartaalrapportage over de exploitatie, prognoses, risicoanalyse, etc.);
- C) de naleving 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 voor de stichting;
- E) de financiering van de stichting en het financieel beleid van het bestuur;
- F) het treasurybeleid.

Artikel 2

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.

Artikel 3

De auditcommissie heeft toegang tot alle gegevens en informatie van de stichting.

Artikel 4

De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Artikel 5

De auditcommissie bestaat uitsluitend uit leden van de Raad van Toezicht. De commissie bestaat uit ten minste twee leden. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Artikel 6

Van de auditcommissie beschikt tenminste één lid over financiële expertise. Dat betekent dat betrokkene relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/ accounting gebied bij (semi) overheidsorganisaties, onderwijsorganisaties en/of bij andere grote rechtspersonen. Bij ontbreken daarvan kan, ter ondersteuning van de commissie, tijdelijk beroep worden gedaan op onafhankelijke deskundigheid extern, niet zijnde de externe accountant van de stichting.

Artikel 7

De auditcommissie vergadert in beslotenheid en zo vaak als zij dat nodig acht met een minimum van twee keer per jaar. Ieder lid van de commissie kan de vergadering bijeen roepen. De voorzitter stelt de agenda vast. Bij diens afwezigheid fungeert, met inachtneming van artikel 5, een ander lid van de commissie als voorzitter.

Artikel 8

De auditcommissie bepaalt of de voorzitter van de Raad van Bestuur en/of de bestuurder verantwoordelijk voor de financiële zaken, de externe accountant en de interne controller bij haar vergaderingen aanwezig zijn. De auditcommissie overlegt indien gewenst buiten aanwezigheid van het bestuur met de externe accountant.

Artikel 9

De Raad van Toezicht ontvangt van de commissie ten minste eenmaal per jaar een (mondeling) verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

Artikel 10

Indien de commissie niet kan functioneren, is het in artikel 1 genoemde op de gehele Raad van Toezicht van toepassing.

Artikel 11 Vaststelling, wijziging en publicatie

Het reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 10 december 2015. Dit reglement kan te allen tijde worden gewijzigd bij besluit van de Raad van Toezicht. Het reglement zal gepubliceerd worden op de website van de instelling.