

Reglement Auditcommissie van de Raad van Toezicht

Artikel 1 Begripsbepaling

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a) college van bestuur (CvB): het college van bestuur van Zaan Primair;
- b) raad van toezicht (RvT): de raad van toezicht van Zaan Primair;
- c) stichting: de stichting Zaan Primair voor Openbaar Primair en (Voortgezet) Speciaal Onderwijs.

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 17.2 van de statuten.

Artikel 3 Taken

De auditcommissie:

- a. beoordeelt het functioneren 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;
- 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 beoordeling van het functioneren van de externe accountant (zie bijlage);
- 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

- 1. De raad van toezicht stelt een auditcommissie in, die uit twee leden bestaat.
- 2. 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.
- 3. De raad van toezicht benoemt één van de in het tweede lid van dit artikel genoemde leden tot voorzitter van de auditcommissie.
- 4. De functie van voorzitter van de auditcommissie is onverenigbaar met de functie van voorzitter van de raad van toezicht.

Artikel 5 Zittingstermijn

1. De leden van de auditcommissie worden benoemd voor een termijn van 4 jaar.
2. 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

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

Artikel 7 Ondersteunende voorzieningen

1. 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.
2. Indien de intern controller dit noodzakelijk acht, kan hij op het gebied van de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid rechtstreeks contact opnemen met de voorzitter van de auditcommissie.

Artikel 8 Externe accountant

1. 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.
2. 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.
3. Wanneer de externe accountant materiële onregelmatigheden constateert in de inhoud van de aan de auditcommissie gepresenteerde informatie of in de gevolgde procedures van de financiële verslaggeving, is de auditcommissie het aanspreekpunt voor de externe accountant.

Artikel 9 Rapportage

1. 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.
2. 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

1. De raad van toezicht kan - na overleg met de auditcommissie - het reglement van de auditcommissie wijzigen.
2. 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.

BIJLAGE – BENOEMING EN BEOORDELING EXTERNE ACCOUNTANT

1. De externe accountant wordt voor een maximale termijn van maximaal twee periodes van 4 jaar 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. Het CvB en de auditcommissie 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 rotatie 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.
4. Onderwerpen die worden meegenomen in de besluitvorming aangaande de benoeming en de beoordeling van het functioneren van de externe accountant zijn:
 - a. Onafhankelijkheid van de externe accountant en imago (integriteit)
 - b. (Branche)deskundigheid van de externe accountant
 - c. Kwaliteit van de dienstverlening
 - i. Praktisch
 - ii. Klantgericht
 - iii. Accuraat
 - iv. Klankbordfunctie voor CvB en auditcommissie
 - d. Tijdigheid in communicatie richting RvT
 - e. Inhoud verslaglegging
 - i. Onafhankelijk ten opzichte van CvB en RvT
 - ii. Inlevingsvermogen in de specifieke situatie van Zaan Primair
 - f. Samenwerking
 - i. Luisteren naar inbreng tijdens controles
 - ii. Tijdige inbreng accountantsrapporten
 - iii. Terugkoppeling geplaatste opmerkingen
 - g. Prijs/prestatieverhouding
5. Ten minste eenmaal in de vier jaar maken het CvB en de auditcommissie een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De onderwerpen genoemd onder punt 4) vormen het richtsnoer bij de beoordeling.

De belangrijkste conclusies uit de beoordeling worden aan de RvT medegedeeld ten behoeve van de (her-)benoeming van de externe accountant.
6. De benoemingstermijnen van de externe accountant zijn als volgt:
 - 2010 – 2014
 - 2014 – 2018
 - 2018 – 2022
 - Enz.