Reglement auditcommissie Raad van Toezicht



OKTOBER 2026

Quadraam

Elke leerling tot leren brengen

A. Doel

1. De Auditcommissie (hierna: de commissie) is een vaste commissie van de Raad van Toezicht van Stichting Quadraam. De commissie ondersteunt en adviseert de Raad van Toezicht bij zijn verantwoordelijkheden op de volgende gebieden:
   - De financiële informatieverschaffing;
   - De werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
   - De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe accountants;
   - De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de stichting;
   - De toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie binnen Quadraam op financieel administratief gebied.

De commissie is verantwoordelijk voor het vooroverleg van de behandeling van financiële documenten ten behoeve van de vergadering van de Raad van Toezicht en heeft daarbij een adviserende rol. Er zijn geen bevoegdheden gedelegeerd aan de commissie. Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en de externe accountant.

B. Organisatie

1. De commissie bestaat uit twee of drie leden. Leden van de commissie zijn tevens lid van de Raad van Toezicht. De leden hebben relevante kennis en ervaring op financieel administratief en verslaggevingsterrein bij andere rechtspersonen, zodat zij een ter zake kundige gesprekspartner zijn voor zowel het College van Bestuur als de externe accountant.

2. Tot voorzitter van de commissie kan niet worden benoemd de voorzitter van de Raad van Toezicht of een persoon die in de vijf jaar voorafgaande aan de benoeming werknemer van Stichting Quadraam is geweest.

3. De leden van de commissie verrichten hun werkzaamheden onafhankelijk van het College van Bestuur en de stichting.

4. De benoemingstermijn van de leden van de commissie kan de benoemingstermijn van het lid als lid van de Raad van Toezicht niet overschrijden.

5. De commissie kan zich ten behoeve van haar werkzaamheden laten ondersteunen door externe deskundigen.

C. Vergaderingen

1. Jaarlijks wordt een vergaderschema vastgesteld door de commissie. Dit vergaderschema bestaat uit minimaal twee vergaderingen.

2. Vergaderingen over de voorbereidingen voor het vaststellen van de jaarrekening worden bijgewoond door de externe accountant.

3. De commissie kan anderen uitnodigen ter vergadering zoals de leden van het College van Bestuur en de directeur Bedrijfsvoering.

D. Verslaggeving

De Auditcommissie:

1. Verkrijgt inzicht in het opgestelde beleid ten aanzien van risicomanagement en de effectiviteit van het gevoerde beleid;

2. Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met in begrip van recente uitspraken van regelgevende en beroepsorganisaties, en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening;

3. Informeert bij het College van Bestuur en externe accountant naar belangrijke risico's, evenals de plannen om dergelijke risico's te minimaliseren;

4. Beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

E. Jaarrekening

De Auditcommissie:

1. Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de commissieleden bekend is;

2. Laat beoordelen door de externe accountant of de jaarrekening gebaseerd is op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;

3. Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties;

4. Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijkende) verplichtingen;

5. Bespreekt de jaarrekening, managementletter en het accountantsverslag en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met het College van Bestuur en de externe accountant;

6. Stelt een advies op voor de Raad van Toezicht met betrekking tot het al dan niet goedkeuren van de jaarrekening.

F. Externe accountantscontrole

De Auditcommissie:

1. Beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte beperkingen zijn opgelegd;

2. Beoordeelt of door de externe accountant aandacht is besteed aan het risico van fraude;

3. Doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot de (her-)benoeming van de externe accountant;

4. Beoordeelt tenminste éénmaal in de ***vier jaar*** samen met het College van Bestuur grondig het functioneren van de externe accountant in de diverse capaciteiten waarin de externe accountant fungeert;

5. Bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken;

6. Stelt vast dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ontvangen en besproken;

7. Stelt vast dat het College van Bestuur reageert op aanbevelingen van de externe accountant;

8. Is het eerste aanspreekpunt namens de Raad van Toezicht voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

G. Rapporteringsvereisten

De Auditcommissie:

1. Stelt de Raad van Toezicht schriftelijk op de hoogte van commissieactiviteiten en doet relevante aanbevelingen;

2. Zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die een belangrijke invloed kunnen hebben op de financiële positie of activiteiten van Quadraam.

H. Overige verantwoordelijkheden

De Auditcommissie:

1. Voert op verzoek van de Raad van Toezicht andere toezichthoudende activiteiten uit;

2. Beoordeelt en actualiseert dit reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht;

3. Evalueert regelmatig het eigen functioneren van de commissie.

Vastgesteld door de Raad van Toezicht na advies van het College van Bestuur op 4 juli 2024