

### Artikel 1: status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op de statuten, het huishoudelijk reglement, de toezichtvisie en het toezichtkader van het intern toezichtorgaan, het toezichthoudend bestuur (TB) van Basisschool Crescendo.
2. De bepalingen van het reglement van het intern toezichtorgaan zijn overeenkomstig van toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.

### Artikel 2: samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden, die door het TB uit haar midden worden benoemd. Deze leden beschikken over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiën in zowel algemene als specifieke zin.
2. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door het TB. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van het TB, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van het TB.
3. Een herbenoeming van een lid van de auditcommissie, kan alleen volgens de procedure genoemd in de statuten of sectorale code van goed bestuur. Indien niet wordt besloten tot herbenoeming van het lid, benoemt het TB zo spoedig mogelijk een nieuw lid van de auditcommissie conform lid 1 van dit artikel.
4. Ieder die tot lid van de auditcommissie wordt benoemd, wordt geacht bij aanvaarding van de functie tevens de inhoud van dit reglement te hebben aanvaard en daarmee te hebben ingestemd en de bepalingen van dit reglement te zullen naleven.

### Artikel 3: taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het TB m.b.t. zaken betreffende de financiën in zowel algemene als specifieke zin en adviseert het TB omtrent de besluitvorming van het TB op dit gebied.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort het voorbereiden van informatie en besluiten voor het TB:

- a. voorbereiden van informatie en besluiten voor het TB met betrekking tot de inzet van en verantwoording over financiële middelen in het kader van de strategische en beleidsmatige doelen die bijdragen aan de beoogde (maatschappelijke) doelen;
  - b. werking van de interne risicobeheersing en controlesystemen;
  - c. voorbereiden van informatie en besluiten voor het TB over de naleving van wet- en regelgeving en de governance code op het gebied van financieel beleid;
  - d. financiële informatieverschaffing;
  - e. naleving en opvolging van aanbevelingen van de externe accountant;
  - f. relatie met de accountant ten aanzien van zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en het voorkomen dat hij andere dan controlewerkzaamheden verricht;
  - g. selectie van de door het TB te benoemen externe accountant.
3. Het TB blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door het TB toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan het TB. De auditcommissie legt verantwoording af aan het TB en verstrekt het TB een verslag van de overlegmomenten.
4. De auditcommissie kan zich na toestemming en goedkeuring van het TB op kosten van de organisatie laten adviseren door de accountant, het administratiekantoor of een (andere) externe adviseur.

#### **Artikel 4: voorzitter**

1. Het TB wijst één van de leden van de auditcommissie, voortkomend uit het TB, aan als voorzitter van deze auditcommissie. Indien de voorzitter van het TB lid is van de auditcommissie wordt deze commissie niet voorgezeten door de voorzitter van het TB.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van het TB. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.
3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar. Dit betreft in eerste instantie het tweede lid van het TB.

#### **Artikel 5: vergaderingen**

1. De auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en zo vaak als één of meer van haar leden dit noodzakelijk acht.

2. De vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door de uitvoerend bestuurder (UB) en de accountant of een vertegenwoordiger van het administratiekantoor, tenzij de auditcommissie anders bepaalt.
3. De voorzitter van de auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie. Op de agenda staan behalve de genoemde taken genoemd bij artikel 3 lid 2, de volgende punten:
  - a. begroting;
  - b. tussentijdse cijfers en/of managementinformatie ;
  - c. jaarrekening ;
  - d. controleplan externe accountant;
  - e. rapportage externe accountant .
4. De auditcommissie voorziet zelf in de wijze van notulering. In de regel zullen deze notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van het TB.

#### **Artikel 6: verantwoording**

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een verslag betreffende haar beraadslagingen en bevindingen alsmede haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van het TB wordt opgenomen. Het verslag wordt door het TB vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
  - a. aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
  - b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie;
  - c. evalueren van de adviezen die de remuneratiecommissie aan het TB heeft gedaan.

#### **Artikel 7: informatie inwinnen**

1. De UB voorziet de auditcommissie tijdig van alle informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taak.
2. Het is de auditcommissie toegestaan in overleg met de UB zelf informatie in te winnen bij diverse instanties betreffende het functioneren van de UB.

3. Het administratiekantoor en de externe accountant wonen (desgewenst) de vergaderingen van de commissie bij waarin wordt gesproken over de managementletter en waarin het verslag van de accountant betreffende de jaarrekening wordt besproken.

#### **Artikel 8: wijzigen reglement**

Dit reglement kan door het TB worden gewijzigd bij meerderheidsbesluit binnen het TB.

#### **Vaststelling**

Aldus vastgesteld in de vergadering van het TB van 5 april 2023.