



**Reglement auditcommissie
Stichting Scala College & Coenecoop College**

Artikel 1 Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op de statuten, het reglement en toezichtskader van het intern toezichtsorgaan.
2. De bepalingen van artikel 2 van het reglement van het intern toezichtsorgaan zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.

Artikel 2 Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door het intern toezichtsorgaan uit haar midden worden benoemd. Minimaal een van de leden beschikt 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 intern toezichtsorgaan. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van het intern toezichtsorgaan, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van het intern toezichtsorgaan.
3. 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 intern toezichtsorgaan m.b.t. zaken betreffende de financiën in zowel algemene als specifieke zin en adviseert het intern toezichtsorgaan omtrent de besluitvorming van het intern toezichtsorgaan op dit gebied.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort het voorbereiden van informatie en besluiten voor het intern toezichtsorgaan, met betrekking tot:
 - a. 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. de werking van de interne risicobeheersing en controlesystemen;
 - c. de naleving van wet, regelgeving en governance code op het gebied van financieel beleid;
 - d. de financiële informatievervalsing;
 - e. de naleving en opvolging van aanbevelingen van de externe accountant;
 - f. de relatie met de accountant ten aanzien van zijn onafhankelijkheid, zijn bezoldiging en het voorkomen dat hij andere dan controlewerkzaamheden verricht;
 - g. de selectie van de door het interne toezichtsorgaan te benoemen externe accountant.
3. Het intern toezichtsorgaan blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door het intern toezichtsorgaan toegewezen taken en bevoegdheden draagt de auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan het intern toezichtsorgaan. De auditcommissie legt verantwoording af aan het intern toezichtsorgaan en verstrekt het intern toezichtsorgaan een verslag van de overlegmomenten.
4. De auditcommissie kan zich, na goedkeuring van het intern toezichtsorgaan en akkoord van het College van Bestuur, op kosten van de organisatie laten adviseren door de accountant, de interne controller of een (andere) externe adviseur.

Artikel 4 Voorzitter

1. Het intern toezichtsorgaan wijst één van de leden van de auditcommissie voortkomend uit het intern toezichtsorgaan aan als voorzitter van deze auditcommissie. Indien de voorzitter van het intern toezichtsorgaan lid is van de auditcommissie wordt deze commissie niet voorgezeten door de voorzitter van het intern toezichtsorgaan.
2. De voorzitter van de auditcommissie is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van het intern toezichtsorgaan. 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 intern toezichtsorgaan.

Artikel 5 Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert ten minste tweemaal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht.
2. De vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijgewoond door het College van Bestuur en eventueel de interne controller 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 onderstaande punten:
 - a. Begroting
 - b. Tussentijdse cijfers/management informatie
 - 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 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 intern toezichtsorgaan en ter kennisneming aan het College van Bestuur.

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 intern toezichtsorgaan wordt opgenomen. Het verslag wordt door het intern toezichtsorgaan vastgesteld.
2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a. het aantal keren dat de auditcommissie heeft vergaderd;
 - b. de vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de auditcommissie;
 - c. het evalueren van de adviezen die de auditcommissie aan het intern toezichtsorgaan heeft gedaan.

Artikel 7 Informatie inwinnen

1. Het College van Bestuur voorziet de auditcommissie tijdig van relevante informatie die zij nodig heeft voor de uitoefening van haar taak.
2. Het is de auditcommissie toegestaan in overleg met het College van Bestuur informatie in te winnen betreffende de financiële gezondheid van de stichting.
3. De interne controller 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 intern toezichtsorgaan worden gewijzigd bij meerderheidsbesluit binnen het intern toezichtsorgaan.

Vaststelling

Aldus vastgesteld in de vergadering van het intern toezichtsorgaan van 9 oktober 2023