



Algemene & Bestuurlijke Zaken

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Artikel 1 De Auditcommissie heeft tot taak

1. Het voorbereiden van de besluitvorming door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht blijft als geheel verantwoordelijk voor de uitvoering van de aan hem opgedragen taken. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit over de wijze waarop de auditcommissie haar werkzaamheden uitvoert.
2. Het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van integriteitcodes.
3. De financiële informatieverstopping door de hogeschool (o.a. bekostigingsregels, keuze van accountingpolicy's, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, begroting, jaarverslag, werk van in- en externe accountants ter zake).
4. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountants en de interne accountants.
5. De wijze waarop het College van bestuur tussentijdse cijfers en informatie tot stand brengt, alsmede over de mate waarin waar van toepassing de externe accountant dergelijke informatie beoordeelt.
6. De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening en zij richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt zoals waardering van activa en passiva en voorzieningen.
7. De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie ten aanzien van de externe accountant zijn de volgende:
 - a. fungeren als het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten. Dit met in achtname van artikel 3.1 van dit reglement;
 - b. het adviseren van de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant;
 - c. jaarlijks rapporteren van de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en het functioneren van de externe accountant;
 - d. het adviseren van de Raad van Toezicht en het College van Bestuur, welke ten minste eenmaal in de 4 jaar gezamenlijk oordelen over het functioneren van de externe accountant.
8. De auditcommissie kan zich op andere vraagstukken op het gebied van financiën of Interne beheersing richten, op eigen initiatief of op verzoek van de Raad van Toezicht.

Artikel 2

1. De Auditcommissie telt ten minste twee leden, die worden benoemd door de Raad van Toezicht.
2. Een van deze leden wordt door de Raad van Toezicht benoemd als voorzitter van de commissie.
3. Ten minste één der leden van de auditcommissie is een financieel expert in de zin van de bepaling III.3.2 van de Branchecode Governance van de HBO-raad.
4. De zittingsduur van leden van de Auditcommissie bedraagt een jaar.

5. Onmiddellijke herbenoeming van leden van de Auditcommissie is mogelijk.

Artikel 3

1. De werkverdeling binnen de Auditcommissie, alsmede de frequentie en wijze van vergaderen van de Auditcommissie, worden door de leden van de Auditcommissie in onderling overleg vastgesteld.
2. De voorzitter van de Auditcommissie draagt er zorg voor dat de werkzaamheden van de Auditcommissie zodanig schriftelijk gedocumenteerd worden dat de Raad van Toezicht te allen tijde op basis van deze schriftelijke documentatie een goed inzicht kan verkrijgen in de werkzaamheden van de Auditcommissie.

Artikel 4

Interne besluitvorming binnen de Auditcommissie geschiedt op basis van unanimiteit.

Artikel 5

1. Aan de Auditcommissie worden geen besluitvormende bevoegdheden van de Raad van Toezicht overgedragen.
2. De Auditcommissie en haar afzonderlijke leden hebben het recht om te allen tijde inzage te nemen in alle boeken en bescheiden van de stichting.
3. De Auditcommissie kan, op kosten van de stichting, adviezen inwinnen van deskundigen als de Auditcommissie dit voor een juiste uitoefening van haar taak wenselijk acht.