

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Registratienummer : 14761
Vaststelling door RvT : 8 april 2015

Artikel 1 Vaststelling en reikwijdte reglement

- 1.1 Dit reglement is een uitwerking van artikel 17 van de statuten van de stichting Hogeschool van Arnhem en Nijmegen.
- 1.2 Dit reglement kan door de Raad van Toezicht bij met gewone meerderheid van stemmen genomen besluit worden gewijzigd.
- 1.3 Voor de betekenis van begrippen die in dit reglement gehanteerd worden, wordt verwezen naar artikel 1 van het Beheers- en Bestuursreglement van Hogeschool van Arnhem en Nijmegen.
- 1.4 Dit reglement wordt op de website van Hogeschool van Arnhem en Nijmegen geplaatst.

Artikel 2 Samenstelling en organisatie

- 2.1 De auditcommissie wordt samengesteld uit de Raad van Toezicht en telt ten minste twee leden. Eén der leden fungeert als voorzitter.
- 2.2 Het voorzitterschap van de auditcommissie kan niet worden vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig bestuurder van de hogeschool.
- 2.3 Ten minste één der leden van de auditcommissie is een financieel expert in de zin van de Branchecode Goed bestuur Hogescholen van oktober 2013.
- 2.4 De samenstelling van de auditcommissie wordt bekend gemaakt in het jaarverslag en op de website van de hogeschool geplaatst.
- 2.5 De auditcommissie vergadert tenminste twee maal per jaar, voorafgaand aan de vergadering van de Raad van Toezicht. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden.
- 2.6 De verslagen van de vergaderingen worden zo spoedig mogelijk ter beschikking gesteld aan de commissieleden en aan de overige leden van de Raad van Toezicht, alsmede aan het College van Bestuur.
- 2.7 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het College van Bestuur, het lid van het College van Bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de interne controller en/of andere deskundigen bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
- 2.8 De externe accountant is tenminste aanwezig bij de vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld. De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de commissie verzoeken om bij een vergadering van de commissie aanwezig te zijn.

Artikel 3 Taken en bevoegdheden

- 3.1 De primaire taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming van de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht als geheel en de leden afzonderlijk blijven 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.
- 3.2 De auditcommissie richt zich, met in achtneming van artikel 3.1 van dit reglement, in ieder geval op het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
 - a. 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;
 - b. de financiële informatieverschaffing door de hogeschool (o.a. bekostigingsregels, keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, begroting, jaarverslag, werk van in- en externe accountants ter zake);
 - c. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountants en de interne accountants;
 - d. de wijze waarop het College van Bestuur tussentijdse cijfers en informatie tot stand brengt;
 - e. alsmede over de mate waarin de externe accountant dergelijke informatie beoordeelt;

- f. de beheersing van ICT projecten en structurele ICT kosten.
- 3.3. 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.
- 3.4. 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.
- 3.5 Indien de controller een werkplan opstelt dan worden de externe accountant en de auditcommissie hierbij betrokken en nemen kennis van de bevindingen van de controller.
- 3.6 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.
- 3.7 Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie en informeert deze over haar belangrijkste overwegingen en bevindingen, alsmede over de omstandigheden en vraagstukken die van wezenlijk belang zijn voor de besluitvorming door de Raad van Toezicht. De auditcommissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie binnen of buiten de hogeschool op te vragen die zij nodig acht. Zo nodig wint ze professioneel advies in.

Artikel 4 Slotbepaling

In de gevallen waarin dit reglement noch de statuten voorzien, beslist de Raad van Toezicht met meerderheid van stemmen.