

## **Reglement voor de auditcommissie van de raad van toezicht van Van Hall Larenstein University of Applied Sciences**

Dit gewijzigd reglement is op 30 mei 2017 vastgesteld op grond van artikel 8 van het reglement van de raad van toezicht en moet in samenhang met dit reglement worden gelezen.

### **Artikel 1 Definities**

Dit reglement verstaat onder:

Bestuur:	het college van bestuur van de hogeschool;
Commissie:	de auditcommissie van de raad;
Hogeschool:	Van Hall Larenstein University of Applied Sciences, een hogeschool als bedoeld in artikel 1.8 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek in stand gehouden door Stichting Van Hall Larenstein;
Raad:	raad van toezicht van de hogeschool;
Secretaris:	de secretaris van de raad;
Voorzitter	de voorzitter van de commissie

### **Artikel 2 Taak van de commissie**

1. De commissie heeft tot taak het voorbereiden van besluiten van de raad op het gebied van de begroting, de jaarrekening, de management letter en het rapport van de controlerend accountant, de periodieke financiële rapportages, de goedkeuring van de onderzoekplanning en de inzet van de externe accountant bij interne auditing onderzoeken. De commissie stelt daartoe adviezen op. De raad kan de commissie ook vragen op andere dan genoemde terreinen een besluit van de raad voor te bereiden. De raad blijft zelf verantwoordelijk voor zijn besluiten, ook al zijn deze voorbereid door de commissie.
2. De commissie richt zich in ieder geval op het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
  - de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en de werking van gedragscodes;
  - de financiële informatieverschaffing door de hogeschool (grondslagen voor de financiële verslaglegging, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, interne rapportages, werk van de externe accountants terzake etc.);
  - de naleving van het advies over de verbeterplannen opgesteld door de externe accountants;
  - de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de hogeschool;
  - de financiering van de hogeschool en haar treasurybeleid;
  - de administratieve organisatie en de daaraan ten grondslag liggende informatiesystemen;
  - het beleid met betrekking tot de vaste activa (investeringen en deelnemingen).
3. Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de raad, het bestuur en de externe accountant. Ieder lid van de commissie verkrijgt de informatie die nodig is in verband met de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de commissie zijn verbonden.
4. De commissie verstrekt ter voorbereiding van de door de raad te nemen besluiten alle informatie en documenten die de raad redelijkerwijs nodig heeft om de in dit artikel genoemde toezichthoudende taken te vervullen of waar de raad om heeft verzocht.

### **Artikel 3 Bevoegdheid**

1. De commissie kan naar eigen goeddunken ieder onderzoek dat zij voor de vervulling van haar taken nodig of wenselijk acht uitvoeren en zal daartoe onbeperkte toegang hebben tot documenten en informatie betreffende de hogeschool. De voorzitter pleegt daartoe tevoren overleg met het bestuur.

2. De commissie is bevoegd advies in te winnen van derden of van onafhankelijke deskundigen en zich ervan te vergewissen dat deze derden over relevante ervaring en deskundigheid beschikken voor zover de commissie dit nodig acht.

#### **Artikel 4 Samenstelling en benoeming**

1. De commissie zal uit tenminste twee leden bestaan. Ieder lid van de commissie is lid van de raad. Noch de voorzitter van de raad, noch één van de voormalige leden van het bestuur, is voorzitter van de commissie.
2. Tenminste één van de leden van de commissie heeft relevante kennis en ervaring in de financiële administratie van grote onderneming(en).
3. Indien een lid van de commissie kennis heeft of krijgt van een omstandigheid die redelijkerwijs zijn onafhankelijkheid of de schijn van zijn onafhankelijkheid kan schaden of beïnvloeden, zal hij de commissie daarvan onmiddellijk op de hoogte stellen. De commissie pleegt overleg met voorzitter van de raad om vast te stellen of er voldoende grond is voor aftreden als lid of beëindiging van het lidmaatschap van de commissie.
4. De commissie stelt vast dat de hogeschool in haar bestuursverslag de samenstelling van de commissie vermeldt.
5. De leden van de commissie worden benoemd door de raad.
6. De commissie kiest uit haar midden een voorzitter; indien de stemmen staken benoemt de raad de voorzitter.

#### **Artikel 5 Vergaderingen**

1. De commissie vergadert tenminste tweemaal per jaar volgens een voorafgaand aan ieder jaar vast te stellen rooster. Daarnaast vergadert de commissie steeds wanneer de voorzitter van de commissie of een van haar leden een vergadering nodig of wenselijk acht. De voorzitter van de raad, de voorzitter van het bestuur en de externe accountant kunnen de voorzitter verzoeken om een vergadering van de commissie bijeen te roepen.
2. Alle vergaderingen worden genotuleerd.
3. De secretaris van de commissie is de secretaris van de raad of een ander door de raad benoemde persoon.
4. Tenzij de commissie anders besluit zullen vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door een of meer bestuursleden. De externe accountant zal in voorkomende gevallen worden uitgenodigd presentaties te geven aan de commissie. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin zijn verslag inzake het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken.
5. De commissie stelt vast dat de hogeschool in haar bestuursverslag het aantal vergaderingen van de commissie alsmede de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen, vermeldt.
6. De raad ontvangt van de commissie de verslagen van de vergaderingen alsmede de bevindingen.

#### **Artikel 6 Rollen en verantwoordelijkheden**

Bij het realiseren van de in artikel 1 genoemde taken steunt de commissie voornamelijk op de door de externe accountant uitgevoerde controles en de daaruit voortvloeiende rapportages en voorts op informatie van het bestuur. Daarnaast kan de commissie, indien nodig, zelfstandig onderzoek doen of laten doen.

#### **Artikel 7 Interne beheersing en risicomanagement**

1. De commissie neemt kennis van de bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant

die betrekking hebben op:

- interne risicobeheersing en beoordeelt de reactie daarop van het bestuur om als zodanig inzicht te verkrijgen van de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop het bestuur deze risico's effectief beheerst;
  - de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en beoordeelt op welke wijze het bestuur zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en -applicaties, en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van financiële gegevens in het geval zich ernstige computerstoringen voordoen;
  - de rechtmatigheid van de aanwending van publieke gelden op grond van door de overheid/subsidieverstrekker gestelde voorwaarden en beoordeelt de reactie daarop van het bestuur.
2. De commissie verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe accountant betreffende interne beheersing door het bestuur zijn geïmplementeerd.
  3. De commissie beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met investeringen en de onroerend goed portefeuille.
  4. De commissie beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met kennisvalorisatie (licenties, spin-offs en deelnemingen).

#### **Artikel 8            Jaarrekening**

1. De commissie bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met het bestuur en de accountant en vraagt daarbij aan het bestuur en accountant om hun mening over:
  - de juiste en volledige toepassing van de voorschriften;
  - de volledige verwerking van alle bekende informatie in de jaarrekening;
  - verwerking van complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringskosten en derivaten (overnames, spin-offs);
  - belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van regelgevende en beroepsorganisaties, en de invloed hiervan op de jaarrekening;
  - gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot waardering van activa en passiva, garanties, product- of milieuaansprakelijkheid;
  - voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen.

#### **Artikel 9            Externe accountantscontrole**

1. De commissie beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen worden opgelegd.
1. De commissie ziet toe op het functioneren van de externe accountant. In dit kader:
  - rapporteert de commissie jaarlijks aan de raad over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden);
  - maakt de commissie tenminste éénmaal in de vier jaar een evaluatie van het functioneren van de externe accountant, gaat zij de onafhankelijkheid van de externe accountant na, waarbij de commissie de omvang van de verleende diensten afzet tegen alle adviesdiensten die door de onderneming worden afgenomen en doet aanbevelingen aan de raad met betrekking tot de herbenoeming van de externe accountant.
2. De commissie bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de externe accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken. Tenminste éénmaal per jaar heeft de commissie een besloten bijeenkomst met de accountant.
3. De commissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze

onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

**Artikel 10      Rapportage eisen**

1. De commissie stelt de raad op de hoogte van de activiteiten van de commissie en doet relevante aanbevelingen.
2. De commissie stelt vast dat de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen in het verslag van de raad in het bestuursverslag van de hogeschool zijn vermeld.

**Artikel 11      Overige verantwoordelijkheden**

1. De commissie voert in incidentele gevallen op verzoek van de raad andere toezichthoudende activiteiten uit.
2. De commissie initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs in, een en ander in overleg met de voorzitter van de raad.
3. De commissie beoordeelt en actualiseert het reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de raad.
4. De commissie evalueert minimaal tweejaarlijks het eigen functioneren van de commissie en rapporteert dit aan de voltallige raad.

Aldus vastgesteld door de raad van toezicht Van Hall Larenstein University of Applied Sciences op 30 mei 2017