

**Inlichtingen**

Sandra Vermeulen, secretaris RvT
Sandra.Vermeulen@hu.nl

Datum

Maart 2017

Versie

Vastgesteld door Raad van Toezicht 29 maart 2017

© Hogeschool Utrecht,
Utrecht, 2017

Bronvermelding is verplicht.
Verveelvoudigen voor eigen gebruik
of interngebruik is toegestaan.

Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht

Tweede gewijzigde versie, vastgesteld door de Raad van Toezicht op 29 maart 2017
Kenmerk HR2017-101.01

Voorgaande versies:

Oorspronkelijke versie Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht
Kenmerk: SB/J/06.009

Eerste gewijzigde versie vastgesteld door Raad van Toezicht op 17 mei 2010
Kenmerk: SZ/J/10.026

Inhoudsopgave

Artikel 1	Inleidende bepaling	4
Artikel 2	Samenstelling en organisatie	4
Artikel 3	Doelstelling, taken en verantwoordelijkheden	4
Artikel 4	Inwerkingtreding en publicatie van dit reglement.....	5
Bijlage 1	Samenstelling Commissie Onderwijs & Onderzoek Raad van Toezicht	6

Artikel 1 Inleidende bepaling

Dit reglement van de Commissie Auditcommissie is vastgesteld door de Raad van Toezicht van Hogeschool Utrecht conform artikel III 3.2 *Branchecode goed bestuur hogescholen* vastgesteld door de Vereniging Hogescholen in oktober 2013.

Artikel 2 Samenstelling en organisatie

1. De Auditcommissie wordt samengesteld uit de Raad van Toezicht en bestaat in beginsel uit tenminste twee leden. Eén der leden, niet zijnde de voorzitter van de Raad van Toezicht of een voormalige bestuurder van de hogeschool, fungeert als voorzitter. Ten minste één der leden, bij voorkeur de voorzitter, is een financieel expert.
2. De samenstelling van de Auditcommissie is in bijlage 1 van dit reglement weergegeven. De samenstelling van de Auditcommissie wordt tevens bekend gemaakt in het jaarverslag en via de website van Hogeschool Utrecht.
3. De Commissie vergadert ten minste vier maal per jaar, voorafgaand aan een reguliere vergadering van de Raad van Toezicht. Vergaderingen kunnen tussentijds door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden.
4. De vergaderingen worden bijgewoond door ten minste het lid van het College van Bestuur dat de portefeuille financiën behartigt, alsmede de dienstdirecteur Business Control en de interne auditor. In beginsel is de externe accountant aanwezig bij de vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld. De externe accountant kan in voorkomende gevallen aan de voorzitter van de Commissie verzoeken om bij een vergadering van de Commissie aanwezig te zijn.
5. 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, de interne auditor en de externe accountant.

Artikel 3 Doelstelling, taken en verantwoordelijkheden

1. De Auditcommissie zal binnen haar taakgebied de Raad van Toezicht ondersteunen bij zijn besluitvorming. De Commissie heeft geen zelfstandige beslissingsbevoegdheid; de volledige verantwoordelijkheid berust bij de Raad van Toezicht.
2. De Auditcommissie richt zich 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, op de werking van integriteitscodes en het toezicht op het jaarplan van de interne auditor;
 - b. de rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de rijksbijdrage;
 - c. de financiële informatieverschaffing door de hogeschool (bekostigingsregels, keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels,

- inzicht in de behandeling van “schattingsposten” in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake, etc.);
- d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountants en de interne auditor.
3. De taken en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie ten aanzien van de externe accountant zijn de volgende:
 - a. fungeren als eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten;
 - b. beoordelen hoe de accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten, anders dan de jaarrekening;
 - c. het adviseren van de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant;
 - d. jaarlijks rapporteren aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijk partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de hogeschool verricht door hetzelfde kantoor);
 - e. jaarlijks rapporteren over, en het ten minste éénmaal in de vier jaar opstellen van een grondige beoordeling van, het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert;
 - f. het betrekken van de externe accountant bij het opstellen van het jaarplan van de interne auditor.
 4. 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.
 5. Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de Commissie. De Commissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie binnen of buiten de hogeschool op te vragen die zij nodig acht. Zo nodig wint zij extern professioneel advies in.
 6. De Auditcommissie rapporteert aan de Raad van Toezicht. Zij 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.

Artikel 4 Inwerkingtreding en publicatie van dit reglement

1. Dit reglement treedt in werking direct na vaststelling door de Raad van Toezicht. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 29 maart 2017.
2. Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van Hogeschool Utrecht.

Bijlage 1 Samenstelling Auditcommissie Raad van Toezicht

Voorzitter	Drs. J.C. v. Ek
Lid	mw. Mr. I.D. Thijssen
Lid	Dhr. Drs. P.P.G. Meulenberg MRE