



Van Raad van Toezicht
Datum maart 2009
Referentie CvB/mp 1718
Kopie aan n.v.t.
Status vastgesteld door de Raad van Toezicht d.d. 23 april 2009

Betreft reglement Auditcommissie

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

GEREFORMEERDE HOGESCHOOL

Hoofdstuk 1: Juridische grondslag, samenstelling, taak
Hoofdstuk 2: Verantwoordelijkheden en bevoegdheden
Hoofdstuk 3: Organisatie
Hoofdstuk 4: Specifieke aandachtsgebieden
Hoofdstuk 5: Rapportage
Hoofdstuk 6: Diversen

Hoofdstuk 1. Juridische grondslag, samenstelling, taak.

- 1.1 De auditcommissie is een uit en door de Raad van Toezicht ingestelde commissie.
- 1.2 De besluitvorming ten aanzien van de instelling van een auditcommissie is gebaseerd op artikel III.5 van de branchecode Governance HBO
- 1.3 De auditcommissie bestaat uit twee leden, tevens lid zijnde van de Raad van Toezicht.
- 1.4 De primaire taak van de auditcommissie is het voorbereiden van besluitvorming door de Raad van Toezicht. De auditcommissie rapporteert zijn bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht.

Hoofdstuk 2 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden.

- 2.1 Ongeacht de door de auditcommissie verrichte werkzaamheden, de ingebrachte rapportages en gegeven adviezen, blijft de raad van Toezicht als geheel verantwoordelijk voor de uitvoering van de hem opgedragen taken. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit over de wijze waarop de auditcommissie haar werkzaamheden uitvoert.
- 2.2 De Raad van Toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar

opdracht elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.

- 2.3 De auditcommissie richt zich 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 de integriteitcodes;
 - b. de financiële informatieverstopping door de hogeschool (bekostigingsregels, keuze van accountingpolitiecs, 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.);
 - c. de naleving van aanbevelingen en het reageren op opmerkingen van in- en externe accountants.
- 2.4 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt (nadat eerst College van Bestuur en controller op de hoogte gesteld zijn) van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Hoofdstuk 3 Organisatie.

- 3.1 De auditcommissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht van de Gereformeerde Hogeschool, welke door de Raad van Toezicht uit zijn midden worden benoemd. Een der leden fungeert als voorzitter, niet zijnde de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch een voormalige bestuurder van de hogeschool.
- 3.2 Ieder lid dient in staat te zijn een waardevolle en inhoudelijke bijdrage aan de auditcommissie te leveren. Gezien de bijzondere taak van de auditcommissie ten aanzien van het financiële beheer van de stichting maakt tenminste een financieel expert deel uit van de auditcommissie.
- 3.3 De leden zijn kwalitatief qua onafhankelijk van het College van Bestuur.
- 3.4 Leden worden benoemd voor een periode van drie jaar, met de mogelijkheid van herbenoeming.
- 3.6 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter, het lid van het college van bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de interne controller bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn.
- 3.7 De auditcommissie stelt de externe accountant in de gelegenheid de rapportages en managementletters toe te lichten.
- 3.8 De auditcommissie overlegt ten minste twee maal per jaar, en ten minste éénmaal per jaar buiten de aanwezigheid van het college van bestuur met de externe accountant. Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat. De externe accountant mag een vergadering met de auditcommissie bijeenroepen indien hij dit noodzakelijk acht.

Hoofdstuk 4. Specifieke aandachtsgebieden.

Onverlet het hiervoor in 2.3, sub. a en sub. b gestelde, richt de auditcommissie zich op de

volgende aandachtsgebieden:

A. Financiële verslaggeving.

Algemeen

- 4.1 De auditcommissie verkrijgt inzicht in de wijze waarop het college van bestuur de juiste "beheerscultuur" uitdraagt.
- 4.2 De auditcommissie verkrijgt inzicht van het college van bestuur en de externe accountant in de gebieden waarop momenteel de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop het college van bestuur deze risico's effectief beheerst.
- 4.3 De auditcommissie verkrijgt voorts onverwijld inzicht van het college van bestuur en de externe accountant in eventuele fraude, onwettig handelen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 4.4 De auditcommissie bespreekt intern belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties en stelt daarvan in- en extern betrokkenen op de hoogte.
- 4.5 Bespreekt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

Jaarverslag en jaarrekening.

- 4.6 De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening.
- 4.7 Zij richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, zoals waardering van activa en passiva, voorzieningen en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen
- 4.8 De jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant wordt door de auditcommissie met het college van bestuur en de externe accountant besproken.
- 4.9 De auditcommissie laat zich inlichten over de wijze waarop het college van bestuur tussentijdse cijfers en informatie tot stand brengt, alsmede over de mate waarin de externe accountant dergelijke informatie beoordeelt.
- 4.10 De auditcommissie verwerft voorts inzicht, voorafgaand aan de openbaarmaking, in de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming is met de kennis die de leden van de auditcommissie hebben over de activiteiten van de Gereformeerde Hogeschool.

B. Bijzondere onderzoeken.

- 4.11 De auditcommissie initieert, indien noodzakelijk en na overleg met de volledige Raad van Toezicht, bijzondere onderzoeken, bijvoorbeeld met betrekking tot de naleving van de wet- en regelgeving of op het gebied van de ethiek & integriteit.

C. Externe accountantscontrole.

- 4.12 De auditcommissie krijgt inzicht in de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd.
- 4.13 De auditcommissie verwerft zich inzicht in het functioneren van de externe accountant.
- 4.14 De auditcommissie ziet erop toe dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden besproken en geïmplementeerd.

Hoofdstuk 5. Rapportage.

- 5.1 De auditcommissie stelt de Raad van Toezicht op de hoogte van de activiteiten van de auditcommissie en doet zo nodig relevante aanbevelingen.
- 5.2 Zij zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van de Gereformeerde Hogeschool.
- 5.3 Rapportages kunnen mondeling worden uitgebracht doch ten minste een maal per jaar stelt de auditcommissie de voltallige Raad van Toezicht schriftelijk op de hoogte van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen.

Hoofdstuk 6 Diversen

- 6.1 De auditcommissie evalueert en actualiseert haar reglement en legt voorstellen tot wijzigingen in het reglement ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.
- 6.2. 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 verbindt zich jegens de Gereformeerde Hogeschool de bepalingen van dit reglement te zullen naleven
- 6.3. Ingeval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit dit reglement is het oordeel van de voorzitter van de Raad van Toezicht daaromtrent beslissend

Aldus vastgesteld op vergaderdatum RvT april 2009