
REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

DOCUMENTHISTORIE

Besluitvormingskader 2007

Vaststelling CvB:

Goedkeuring RvT: 30 november 2007

Ingangsdatum: 1 januari 2008

Artikel 1 Begripsbepalingen

In dit reglement wordt verstaan onder:

- Stichting: de STICHTING VOOR CHRISTELIJK HOGER BEROEPSONDERWIJS OP GEREFORMEERDE GRONDSLAG;
- CHE: Christelijke Hogeschool Ede, de (onderwijs)instelling die door de stichting in stand wordt gehouden;
- Raad van Toezicht: het toezichthoudende orgaan van de stichting;
- College van Bestuur: het orgaan belast met het bestuur van de stichting, tevens zijnde een College van Bestuur in de zin van de WHW;
- Statuten: de statuten van de stichting.

Artikel 2 Algemeen

- 2.1 De auditcommissie is een uit en door de Raad van Toezicht ingestelde commissie. De commissie is voor bepaalde tijd.
- 2.2 De besluitvorming ten aanzien van de instelling van een auditcommissie is gebaseerd op artikel III.5 van de Branchecode Governance HBO.

Artikel 3 Verantwoordelijkheden Raad van Toezicht

- 3.1 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.
- 3.2 De Raad van Toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar opdracht elke vorm van informatie en extern financieel of ander professioneel advies in te winnen.

Artikel 4 Taken en verantwoordelijkheden

- 4.1 De primaire taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming door de Raad van Toezicht.
- 4.2 De auditcommissie rapporteert haar bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht.
- 4.3 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 relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitcodes
 - b. De financiële informatieverschaffing door de stichting (bekostigingsregels, keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van controller en externe accountants terzake, etc)

- c. De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van controller en externe accountants.
- 4.4 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Artikel 5 Specifieke aandachtsgebieden

Onverlet hetgeen in artikel 4 lid 3 sub a en sub b gestelde, richt de auditcommissie zich op de volgende aandachtsgebieden.

- 5.1 Financiële verslaggeving
 - a. De commissie verkrijgt inzicht in de wijze waarop het College van Bestuur de juiste "beheerscultuur" uitdraagt.
 - b. 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 de wijze waarop het College van Bestuur deze risico's effectief beheerst.
 - c. De commissie 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.
 - d. De commissie bespreekt intern belangrijke kwesties op het gebied van verslaglegging en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties en stelt daarvan in- en extern betrokkenen op de hoogte.
 - e. De commissie bespreekt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.
- 5.2. Jaarverslag en jaarrekening
 - a. De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening.
 - b. De commissie 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.
 - c. De jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant wordt door de auditcommissie met het College van Bestuur, de externe accountant en de controller besproken.
- 5.3 Bijzondere onderzoeken. 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 en integriteit.
- 5.4 Externe accountantscontrole. De auditcommissie krijgt inzicht in de voor de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte beperkingen zijn opgelegd. De auditcommissie verwerft inzicht in het functioneren van de externe accountant. De controller ziet erop toe dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden besproken en geïmplementeerd.

Artikel 6 Samenstelling

- 6.1. De auditcommissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht, welke door de Raad van Toezicht uit zijn midden wordt benoemd. 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 ten minste een financieel expert deel uit van de commissie.

- 6.2. De leden zijn qualitate qua onafhankelijk van het College van Bestuur en ook overigens onafhankelijk in de zin van de Branchecode Governance HBO. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt conform artikel III.5.6 van de Branchecode Governance niet vervuld door een voormalig lid van het College van Bestuur.
- 6.3. De leden, waarvan één een financieel expert, worden benoemd voor een periode van twee jaar, met de mogelijkheid van een eenmalige herbenoeming.
- 6.4. De Raad van Toezicht voorziet intern in een secretaris voor de auditcommissie.

Artikel 7 Werkwijze

- 7.1 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste eenmaal per jaar buiten de aanwezigheid van het College van Bestuur met de externe accountant.
- 7.2 Voor zover nodig of praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen uiterlijk vijf werkdagen voor aanvang van de vergadering beschikbaar zijn.
- 7.3 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter College van Bestuur, het lid van het College van Bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/ of de controller bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
- 7.4 De auditcommissie stelt de externe accountant in de gelegenheid de rapportages en managementletters toe te lichten.

Artikel 8 Rapportage

- 8.1 De auditcommissie stelt de Raad van Toezicht op de hoogte van de commissieactiviteiten en doet zo nodig relevante aanbevelingen.
- 8.2 De auditcommissie 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 stichting.
- 8.3 Rapportages worden schriftelijk op hoofdlijnen uitgebracht aan de voltallige Raad van Toezicht. Per jaar stelt de auditcommissie de Raad schriftelijk op de hoogte van haar werkzaamheden, bevindingen en aanbevelingen.

Artikel 9 Evaluatie reglement

De auditcommissie evalueert en actualiseert jaarlijks haar reglement en legt voorstellen tot wijzigingen in het reglement ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.