

## **Reglement auditcommissie**

Vastgesteld op: 26 juli 2006 en bijgewerkt op 16 augustus 2023

Kenmerk: 2006002676

### **1 Missie en doelstellingen**

De auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht. De auditcommissie beoordeelt het financiële verslaggevingsproces, het systeem van interne beheersing, de beheersing van financiële risico's en het controleproces.

### **2 Verantwoordelijkheden en bevoegdheden**

2.1 De auditcommissie is een voorbereidingscommissie van de Raad van Toezicht. De auditcommissie rapporteert zijn bevindingen en aanbevelingen aan de Raad van Toezicht, waarbij de Raad van Toezicht geheel verantwoordelijk blijft voor zijn taken en de door de auditcommissie uitgevoerde werkzaamheden.

2.2 De Raad van Toezicht machtigt de auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar werkzaamheden elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen.

2.3 De auditcommissie evalueert en actualiseert het auditcommissiereglement en legt wijzigingen in het reglement ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.

2.4 De auditcommissie evalueert regelmatig het eigen functioneren.

### **3 Organisatie**

3.1 De auditcommissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht van de hogeschool Saxion.

3.2 Ieder lid dient in staat te zijn een waardevolle en inhoudelijke bijdrage aan de auditcommissie te leveren.

3.3 De leden dienen onafhankelijk van het College van Bestuur te zijn.

3.4 De financieel expert van de Raad van Toezicht maakt deel uit van de auditcommissie.

3.5 Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door een voormalig lid van het College van Bestuur van de hogeschool.

3.6 De leden van de auditcommissie worden benoemd door de Raad van Toezicht.

3.7 Leden worden benoemd voor een periode van drie jaar, met de mogelijkheid van herbenoeming.

3.8 De secretaris van de auditcommissie is de directeur Control, Finance & Audit van de hogeschool Saxion (de secretaris is geen lid van de auditcommissie).

#### Bijwonen van vergaderingen

3.9 De auditcommissie mag iedere persoon uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens een vergadering noodzakelijk acht, bijvoorbeeld leden van het College van Bestuur, CFA, HRM.

3.10 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste éénmaal per jaar buiten de aanwezigheid van de leden van het College van Bestuur met de externe accountant.

- 3.11 Vergaderingen worden tenminste tweemaal per jaar gehouden. Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat. De externe accountant mag een vergadering bijeenroepen indien zij dit noodzakelijk achten.

#### **4 Aandachtsgebied**

##### **De auditcommissie**

##### **Financiële verslaggeving**

###### **Algemeen**

- 4.1 Verkrijgt inzicht in de wijze waarop het College van Bestuur omgaat met de P&C- cyclus en in hoeverre het College van Bestuur de juiste "beheers cultuur" uitdraagt.
- 4.2 Verkrijgt inzicht 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 Verkrijgt 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 Bespreekt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties.
- 4.5 Bespreekt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.

###### **Jaarverslag en jaarrekening**

- 4.6 Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening.
- 4.7 Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld waardering van activa en passiva, voorzieningen en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen.
- 4.8 Bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole door de externe accountant met het College van Bestuur en de externe accountant.
- 4.9 Krijgt inzicht, voorafgaand aan de bekendmaking, 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 over de hogeschool Saxion en haar activiteiten hebben.

###### **Tussentijdse cijfers en andere financiële informatieverstrekking (i.h.k.v. de P&C- cyclus)**

- 4.10 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.

###### **Bijzondere onderzoeken**

- 4.11 Initieert, indien noodzakelijk en op verzoek van de volledige Raad van Toezicht, bijzondere onderzoeken. Bijvoorbeeld m.b.t. de naleving van de wet- en regelgeving of op het gebied van de ethiek & integriteit.

### **Externe accountantscontrole**

- 4.12 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 Het College van Bestuur en de auditcommissie rapporteren jaarlijks 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 verantwoordelijke partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van niet- controle werkzaamheden voor de hogeschool verricht door hetzelfde kantoor). Het College van Bestuur en de auditcommissie maken tenminste éénmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De beoordeling wordt besproken in de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht maakt van zijn belangrijkste bevindingen melding in het jaarverslag van de hogeschool.
- 4.14 Ziet erop toe dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ondervangen en besproken.
- 4.15 Zorgt ervoor dat het College van Bestuur reageert op aanbevelingen van de externe accountant en verkrijgt inzicht in de mate waarin de aanbevelingen zijn geïmplementeerd.
- 4.16 De directeur Control, Finance & Audit van Saxion is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateren in de inhoud van de financiële verslaggeving. De directeur Control, Finance & Audit heeft een meldplicht aan de auditcommissie inzake deze onregelmatigheden. Wanneer het gaat om onregelmatigheden van ernstige aard, zulks naar oordeel van de externe accountant, stelt deze zich behalve met de directeur Control, Finance & Audit ook rechtstreeks in verbinding met de voorzitter van de auditcommissie.

### **5 Rapporteringeisen**

- 5.1 De Raad van Toezicht ontvangt een verslag van beraadslagingen en bevindingen van de auditcommissie.
- 5.2 Zorgt ervoor dat de Raad van Toezicht zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van Saxion.

