

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE RAAD VAN TOEZICHT MARNIX ACADEMIE

Artikel 1 Inleidende bepalingen

- 1.1 Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht van de Marnix Academie conform uitwerking III.5 van de Branchecode Governance van de HBO-raad van februari 2006.

Artikel 2 Samenstelling en organisatie

- 2.1 De auditcommissie wordt samengesteld uit de Raad van Toezicht en bestaat in beginsel uit tenminste twee leden.
- 2.2 De Raad van Toezicht benoemt de leden van de auditcommissie, waaronder de voorzitter van de auditcommissie. Het voorzitterschap van de auditcommissie kan niet worden vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig lid van het College van Bestuur van de Marnix Academie.
- 2.3 Ten minste één der leden van de auditcommissie is een financieel expert in de zin van uitwerking III.3.2 van de Branchecode Governance.
- 2.4 Leden van de auditcommissie worden benoemd voor een periode gelijk aan hun lopende benoemingstermijn, met mogelijkheid tot herbenoeming.
- 2.5 De samenstelling van de auditcommissie wordt bekend gemaakt in het jaarverslag en via de website van de Marnix Academie.
- 2.6 De auditcommissie vergadert tenminste twee maal per jaar. Vergaderingen kunnen door elk van de commissieleden bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.
- 2.7 Het College van Bestuur kan de voorzitter van de auditcommissie verzoeken een vergadering bijeen te roepen.
- 2.8 Tenminste eenmaal per jaar bespreekt de auditcommissie de gang van zaken in de hogeschool met de externe accountant, buiten aanwezigheid van het College van Bestuur.
- 2.9 De vergaderingen van de auditcommissie worden bijgewoond door het lid van het College van Bestuur dat Financiën in zijn portefeuille heeft en de Controller, tenzij de auditcommissie aangeeft buiten aanwezigheid van het lid CvB en/of de Controller te willen vergaderen.
- 2.10 De auditcommissie kan anderen uitnodigen bij de vergadering aanwezig te zijn.

- 2.11 In beginsel is de externe accountant aanwezig bij de vergadering waarin de jaarrekening wordt behandeld. De externe accountant kan de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de commissie aanwezig te mogen zijn.
- 2.12 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.

Artikel 3 Doelstelling, taken en verantwoordelijkheden

- 3.1 De primaire taak van de auditcommissie is het voorbereiden van de besluitvorming door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht blijft als geheel verantwoordelijk voor de uitvoering van de aan hem opgedragen taken. Deze verantwoordelijkheid strekt zich ook uit over de wijze waarop de auditcommissie haar werkzaamheden uitvoert.
- 3.2 De auditcommissie richt zich, met in achtneming van artikel 3.1 van dit reglement, in ieder geval op het toezicht op het College van Bestuur ten aanzien van:
- 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 integriteitcodes;
 - de financiële informatievervalsing door de hogeschool (o.a. bekostigingsregels, keuze van accountingpolitiecs, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, begroting, jaarverslag, werk van de externe accountant ter zake);
 - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
- 3.3 De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening en zij richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt zoals waardering van activa en passiva en voorzieningen.
- 3.4 De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie ten aanzien van de externe accountant zijn de volgende:
- fungeren als het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten
 - het adviseren van de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant;
 - jaarlijks rapporteren van de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en het functioneren van de externe accountant.
 - het adviseren van de Raad van Toezicht en het College van Bestuur, welke ten minste eenmaal in de 4 jaar gezamenlijk oordelen over het functioneren van de externe accountant.

- 3.5 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.
- 3.6 Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie is bevoegd, binnen haar verantwoordelijkheidsgebied, elke informatie binnen of buiten de hogeschool op te vragen die zij nodig acht. Zo nodig wint ze professioneel advies in.
- 3.7 De auditcommissie brengt schriftelijk verslag uit 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. Het College van Bestuur wordt geïnformeerd over de hierboven genoemde bevindingen.

Artikel 4 Inwerkingtreding en publicatie van dit reglement

- 4.1 Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Toezicht van de Marnix Academie op 19 juni 2012.
- 4.2 Dit reglement treedt in werking op 1 maart 2012 en wordt op de website van de Marnix Academie geplaatst.