

Reglement Auditcommissie

Artikel 1 Doel

De auditcommissie ondersteunt en adviseert de Raad van Toezicht over de rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van de stichting ArtEZ te Arnhem, hierna genoemd ArtEZ. De auditcommissie beoordeelt het financiële verslagleggingproces, het systeem van interne beheersing, de beheersing van financiële risico's en het controleproces.

Artikel 2 Werkzaamheden

1. De auditcommissie is een voorbereidingscommissie van de Raad van Toezicht.
2. 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.
3. De auditcommissie richt zich, met in achtneming van het voorgaande, in ieder geval op het toezicht van 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 integriteitscodes;
 - de financiële informatieverschaffing door de hogeschool (bekostigingsregels, keuze van accountantpolitici, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in behandeling van schattingsposten in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake etc.);
 - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen door in- en externe accountants.
4. De auditcommissie schenkt bijzondere aandacht aan complexe en of ongebruikelijke transacties in de jaarrekening en richt zich voorts op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, zoals waardering van activa en passiva en voorzieningen.
5. Ten aanzien van de accountant heeft de auditcommissie de volgende taken en verantwoordelijkheden:
 - de auditcommissie is eerste aanspreekpunt voor de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichtgeving;
 - de auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant;
 - de auditcommissie adviseert de Raad van Toezicht en het College van Bestuur, eens per vier jaar in verband met het oordeel over het functioneren van de externe accountant.
6. De auditcommissie brengt jaarlijks verslag uit aan de Raad van Toezicht.

Artikel 3 Samenstelling

1. De auditcommissie telt in beginsel twee leden die worden benoemd door de Raad van Toezicht.
2. Tenminste een lid van de auditcommissie is een financieel expert, in die zin dat hij relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige rechtspersonen.
3. Als lid van de auditcommissie worden niet benoemd leden van de Raad van Toezicht van wie de zittingstermijn als lid van de Raad van Toezicht verstrijkt binnen twee jaar na benoeming als lid van de auditcommissie.
4. Het voorzitterschap van de auditcommissie kan niet worden vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht, noch door een voormalig bestuurder van ArtEZ.
5. De zittingsduur van leden van de auditcommissie bedraagt vier jaar of tot einde lidmaatschap Raad van Toezicht.
6. Onmiddellijke herbenoeming van leden van de auditcommissie door de Raad van Toezicht is mogelijk.

Artikel 4 Werkwijze

1. De auditcommissie vergadert zo vaak als zij dit nodig acht, en ten minste een keer per jaar buiten de aanwezigheid van de leden van het College van Bestuur met de externe accountant.
2. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het College van Bestuur, het lid van het College van Bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de interne controller en of andere financieel deskundigen bij de vergadering aanwezig moeten zijn.
3. Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor tijdige, juiste en volledige informatieverstrekking aan de auditcommissie. De auditcommissie is bevoegd binnen zijn eigen taken en verantwoordelijkheden, informatie en advies binnen of buiten de hogeschool op te vragen die zij nodig acht.
4. Interne besluitvorming binnen de auditcommissie vindt plaats op basis van unanimiteit.
5. Verslagen van vergaderingen worden zo spoedig mogelijk ter beschikking gesteld aan commissieleden en aan de overige leden van de Raad van Toezicht, alsmede aan het College van Bestuur.
6. De auditcommissie ziet er op toe dat het jaarlijks verslag van haar werkzaamheden deel uitmaakt van het jaarverslag van de Raad van Toezicht.
7. De auditcommissie wordt ondersteund door een secretaris.

Dit reglement is door de Raad van Toezicht vastgesteld op 3 december 2020 en treedt met ingang van die datum in werking.