

**reglement auditcommissie raad van toezicht HZ**  
**stichting HZ**

De raad van toezicht van de stichting HZ:

Gelet op het bepaalde in principe III.5 van de Branchecode Governance Hogescholen;

Gelet op het bepaalde in de statuten van de stichting HZ;

Stelt het hierna volgende reglement auditcommissie raad van toezicht HZ vast;

## **reglement auditcommissie raad van toezicht HZ**

### **stichting HZ**

#### Artikel 1. definities

In dit reglement wordt verstaan onder:

1. **HZ**: de stichting HZ;
2. **raad van toezicht**: de raad van toezicht van de HZ;
3. **college van bestuur**: het college van bestuur van de HZ;

#### Artikel 2. algemeen

- 2.1 De raad van toezicht kan een auditcommissie instellen.
- 2.2 De auditcommissie richt zich op het toezicht op het college van bestuur inzake:
  - a. de werking van interne risicobeheersings- en controlesystemen;
  - b. de financiële informatieverstopping door de HZ;
  - c. de naleving van aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant en de controller.

#### Artikel 3. samenstelling

- 3.1 De auditcommissie bestaat uit minimaal twee door en uit de raad van toezicht benoemde leden.
- 3.2 Een van de leden van de auditcommissie is een financieel expert, die relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige instellingen of bedrijven.
- 3.3 De raad van toezicht wijst uit de leden een voorzitter aan.
- 3.4 Het voorzitterschap kan niet worden vervuld door een voormalig lid van het college van bestuur van de HZ.
- 3.5 De leden worden benoemd voor een periode van één jaar en zijn steeds herbenoembaar.
- 3.6 De raad van toezicht kan de samenstelling van de auditcommissie tussentijds wijzigen.

#### Artikel 4. taken

- 4.1 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 integriteitcodes en het treasurystatuut;
  - b. de financiële informatieverstopping door de HZ (bekostigingsregels, keuze van accountingbeleid, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, het doen van investeringen, het aangaan en verstrekken van leningen, kopen en vervreemden

- van onroerend goed, de jaarrekening en de (meerjaren-)begroting, werk van de externe accountant en controller ter zake etc.);
- c. de naleving van aanbevelingen en de opvolging van opmerkingen van externe accountant en de controller.
- 4.2 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
- 4.3 De auditcommissie beoordeelt op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten, anders dan de jaarrekening.
- 4.4 De auditcommissie rapporteert tezamen met het college van bestuur 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 de externe accountant dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de HZ door hetzelfde kantoor).
- 4.5 De auditcommissie en het college van bestuur maken ten minste eenmaal 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 vergadering van raad van toezicht.
- 4.6 De auditcommissie vervult tezamen met de externe accountant een bijdrage aan het opstellen van het werkplan van de controller. Daarbij nemen zij kennis van de bevindingen van de controller.
- 4.7 Het college van bestuur is gehouden aan de auditcommissie, na daartoe te zijn verzocht én op eigen initiatief, tijdig die informatie te verschaffen welke zij nodig heeft voor het vervullen van haar taak.

#### Artikel 5. werkwijze

- 5.1 De auditcommissie vergadert minimaal vier maal per jaar, bij voorkeur voorafgaand aan vergaderingen van de raad van toezicht.
- 5.2 De voorzitter bereidt de vergaderingen voor en zendt de leden voorafgaand aan elke vergadering een agenda. In het kader van de voorbereiding van de agenda nodigt de voorzitter de leden uit evt. agendapunten aan te dragen.
- 5.3 Vergaderingen van de auditcommissie worden, behoudens het bepaalde in het vierde lid van dit artikel, bijgewoond door minimaal een lid van het college van bestuur, tenzij de voorzitter van de auditcommissie anders beslist.
- 5.4 De auditcommissie kan andere leden van de raad van toezicht, het voltallige college van bestuur, de externe accountant, de interne controller of andere derden uitnodigen haar vergaderingen bij te wonen.
- 5.5 Het college van bestuur kan zo vaak als zij dat noodzakelijk of gewenst acht overleg met het auditcommissie initiëren omtrent financiële zaken die de auditcommissie en de raad van toezicht als geheel aangaan.
- 5.6 De auditcommissie overlegt ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van leden van het college van bestuur met de externe accountant.
- 5.6 De voorzitter draagt er zorg voor dat van de vergaderingen notulen worden opgemaakt. Deze worden in afschrift toegezonden aan de leden van de raad van toezicht en het college van bestuur.

#### Artikel 6. jaarverslag en verslag

- 6.1 De raad van toezicht vermeldt in het jaarverslag de samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen van de commissie alsmede de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.
- 6.2 De auditcommissie doet de raad van toezicht jaarlijks, uiterlijk in februari van elk jaar, schriftelijk verslag van de beraadslagingen en bevindingen over het daaraan voorafgaande jaar.

#### Artikel 7. slotbepalingen

- 7.1 Dit reglement treedt in werking op 7 maart 2013.
- 7.2 Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van de HZ.
- 7.3 Dit reglement kan worden aangehaald als "reglement auditcommissie raad van toezicht HZ".