

# REGLEMENT AUDITCOMMISSIE RAAD VAN TOEZICHT HOGESCHOOL LEIDEN

*Opgesteld op grond van artikel 7, vijfde lid, van het Reglement Raad van Toezicht Hogeschool Leiden.*

## **Artikel 1. Doel van de Auditcommissie**

Het doel van de Auditcommissie is het assisteren van de Raad van Toezicht in haar functie als toezichthoudend orgaan van Hogeschool Leiden (hierna te noemen: de hogeschool), met als specifieke aandachtspunten:

- a. de interne risicobeheersing- en controlesystemen;
- b. de financiële informatieverschaffing door de hogeschool;
- c. het functioneren van de controller alsmede de externe accountant;
- d. de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller of de externe accountant;
- e. de toepassing van de informatievoorziening en technologie (IVT).

## **Artikel 2. Samenstelling, benoeming en verantwoordelijkheid**

1. De Auditcommissie bestaat uit tenminste twee leden van de Raad van Toezicht. Leden van de Auditcommissie worden benoemd door de Raad van Toezicht.
2. Van de Auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige rechtspersonen.
3. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door een voormalig lid van het College van Bestuur van de hogeschool.
4. De Raad van Toezicht blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de Auditcommissie.

## **Artikel 3. Bevoegdheden en taken van de Auditcommissie**

1. De Auditcommissie kan slechts die taken en bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad van Toezicht als geheel kan uitoefenen. De Raad van Toezicht kan te allen tijde dit reglement wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
2. De Auditcommissie heeft het recht:
  - a. met het College van Bestuur, de controller alsmede de externe accountant te spreken;
  - b. advies uit te brengen aan de Raad van Toezicht over het werkplan van de controller. De Auditcommissie kan hier de externe accountant desgewenst bij betrekken;
  - c. kennis te nemen van de bevindingen van de controller.
3. De Auditcommissie heeft de volgende taken:
  - a. toezicht houden op de werking van de risicobeheersing- en interne controlesystemen van de (stichting) Hogeschool Leiden, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de integriteitcodes;
  - b. toezicht houden op de financiële informatieverschaffing door de hogeschool, waaronder het toezicht op bekostigingsregels, toezicht op de toepassing van (nieuwe) accounting principes en het toezicht op specifieke posten in de jaarrekening;
  - c. adviseren van de Raad van Toezicht met betrekking tot de benoeming van de externe accountant;
  - d. periodiek bespreken van de voornaamste controlebevindingen van de controller alsmede van de externe accountant;

- e. toezicht houden op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller of de externe accountant. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten;
- f. evalueren van het functioneren van de externe accountant, beoordelen van het gefactureerde honorarium door de externe accountant evenals toezicht houden op de onafhankelijkheid van de externe accountant. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant indien er sprake is van tegenstrijdige belangen bij zijn functioneren. Tenminste één keer per vier jaar vindt een grondige beoordeling van de externe accountant plaats;
- g. toezicht houden op het functioneren van de controller;
- h. toezicht houden op de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).

#### **Artikel 4. Bijeenkomsten van de Auditcommissie**

1. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch ten minste éénmaal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van het College van Bestuur.
2. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer het College van Bestuur, de externe en/of de controller bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
3. De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de Auditcommissie verzoeken een vergadering van de commissie bij te mogen wonen.
4. De controller kan, zonder dat hiervoor voorafgaande toestemming van het College van Bestuur nodig is, in voorkomende gevallen de voorzitter van de Auditcommissie verzoeken een vergadering van de commissie bij te mogen wonen.
5. Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt door de secretaris van de Raad van Toezicht een verslag gemaakt.

#### **Artikel 5. Rapportage aan Raad van Toezicht**

1. De Auditcommissie doet de Raad van Toezicht verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.
2. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds – in ieder geval wanneer sprake is van onregelmatigheden als bedoeld in artikel 3, derde lid, onder e – aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant en met name over de visie van de Auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen een kantoor van externe accountants dat met controle is belast en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controle werkzaamheden voor de hogeschool verricht).
3. De Auditcommissie verschaft de Raad van Toezicht ten behoeve van het jaarverslag een rapport waarin melding wordt gemaakt van de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen van de commissie en welke onderwerpen daarbij aan bod zijn gekomen.

#### **Artikel 6. Slotbepalingen**

1. Dit reglement, waaronder iedere wijziging hiervan, wordt vastgesteld door de Raad van Toezicht.
2. Dit reglement is vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht van 17 juni 2024 en treedt met ingang van 18 juni 2024 in werking.
3. Dit reglement wordt gepubliceerd op de website van de hogeschool.