

Bijlage C bij reglement Raad van Toezicht UNIVERSITEIT TWENTE

Reglement auditcommissie van de Raad van Toezicht UT

Artikel 1

1.1 De in dit reglement voorkomende begrippen hebben, indien die begrippen ook voorkomen in de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW) de betekenis die deze wet eraan geeft.

Artikel 2 Omvang, samenstelling

2.1. De Raad van Toezicht stelt uit zijn midden een auditcommissie in.

2.2. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden en twee plaatsvervangende leden, en iederlid van de auditcommissie is lid van de Raad van Toezicht.

2.3. De Raad van Toezicht benoemt de leden van de auditcommissie in overeenstemming met dit reglement en enig ander toepasselijk vereiste. Ongeacht andersluidende bepalingen in dit reglement, kan de Raad van Toezicht te allen tijde een lidmaatschap van de auditcommissie beëindigen.

2.4. Een lid van de auditcommissie heeft zitting in de auditcommissie totdat één van de volgende omstandigheden zich voordoet: (a) de afloop van zijn benoemingstermijn als lid van de Raad van Toezicht, (b) de tussentijdse beëindiging van zijn lidmaatschap van de auditcommissie door de Raad van Toezicht of (c) zijn aftreden als lid van de auditcommissie.

2.5. De Raad van Toezicht benoemt één van de leden van de auditcommissie als voorzitter van de commissie.

Onafhankelijkheid en deskundigheid

2.6 Onverminderd artikel 3 van het Reglement van de Raad van Toezicht, zullen bij de samenstelling van de auditcommissie de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:

- a) ten minste één van haar leden heeft relevante kennis en ervaring in de financiële administratie van grote ondernemingen;
- b) de voorzitter van Raad van Toezicht kan niet (tegelijktijd) voorzitter van de auditcommissie zijn.

2.7. Indien een lid van de auditcommissie kennis heeft of krijgt van een omstandigheid die redelijkerwijs zijn onafhankelijkheid of de schijn van zijn onafhankelijkheid kan schaden of beïnvloeden, zal hij de auditcommissie daarvan onmiddellijk op de hoogte stellen. De auditcommissie pleegt overleg met de Raad van Toezicht om vast te stellen of er voldoende grond is voor aftreden als lid of beëindiging van het lidmaatschap van de auditcommissie.

Artikel 3 Bevoegdheden en taken van de commissie

3.1. Bevoegdheden

De Raad van Toezicht kent aan de auditcommissie uitsluitend bevoegdheden met betrekking tot kwesties die specifiek in dit reglement zijn vermeld of rechtens vereist zijn en andere door de Raad van Toezicht expliciet aangewezen kwesties.

3.2 De auditcommissie is een commissie van leden van de Raad van Toezicht die specifieke taken en bevoegdheden hebben naast de taken die deze leden hebben uit hoofde van hun lidmaatschap van de Raad van Toezicht. Dit reglement heeft niet tot doel de aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht of leden daarvan te vergroten. Noch dit reglement noch enige werkzaamheid van de auditcommissie ontslaat de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en de externe accountants van de universiteit van hun taken en verantwoordelijkheden. Bij het uitvoeren van haar taken geeft de auditcommissie geen enkele deskundige of speciale goedkeurende verklaring over de financiële verslagen van de universiteit of de naleving van recht en regelgeving, en geen enkele professionele certificering met betrekking tot de werkzaamheden van de accountants.

3.3 Taken

De auditcommissie zal:

- voor publicatie, de financiële informatieverzorging (waaronder de nota kaderstelling, de begroting, de jaarrekening en de kwartaalrapportages/prognoses) en de, bij de financiële verslaglegging, opgenomen niet-financiële informatie bespreken en beoordelen. De definitieve afweging ten aanzien van de nauwkeurigheid, volledigheid en toereikendheid van de informatie zal plaatsvinden in de vergadering van de Raad van Toezicht;
- analyses van significante problemen en de behandeling 'schattingen' bij de financiële informatieverzorging bespreken en beoordelen;
- periodiek het beleid van de universiteit ten aanzien van bedrijfscontrole en de voornaamste risicogebieden en methoden van risicobeoordeling en beheersing bespreken;
- periodiek de effectiviteit en de naleving van de interne beheersings- en controlesystemen bespreken;
- toezicht houden op de naleving van de relevante wet- en regel en de werking van gedragscodes;

- ten aanzien van de interne auditdienst:
 - a. ten minste jaarlijks het jaarplan, het auditplan, het kader van de audits en de reikwijdte in relatie tot het kader van de externe audits, de bemensing, de onafhankelijkheid en organisatorische positie van de interne auditfunctie beoordelen;
 - b. ervoor zorgen dat er geen ongerechtvaardigde restricties of beperkingen zijn;
 - c. ten minste jaarlijks de effectiviteit en het functioneren van de interne auditdienst beoordelen;
 - d. met de interne auditdienst de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne accountants bespreken en de Raad van Toezicht (en waar noodzakelijk) hierover adviseren;

- ten aanzien van de externe accountants en ter voorbereiding van de definitieve uitkomsten die worden vastgesteld door de Raad van Toezicht:
 - a. de door de externe accountants voorgestelde reikwijdte van de audit, invalshoek, eventuele niet-controlewerkzaamheden en bezoldiging, inclusief de afstemming met de interne audit beoordelen;
 - b. met de externe accountant het accountantsverslag en de rapportages over de interne controle bespreken en de Raad van Toezicht hierover adviseren;
 - c. ten minste jaarlijks formeel de onafhankelijkheid van de externe accountant beoordelen en wijzigingen in de beleid van de universiteit ten aanzien van de onafhankelijkheid adresseren. De auditcommissie wil jaarlijks een schriftelijke rapportage van de externe accountant ontvangen waarin hun onafhankelijkheid wordt bevestigd en zal deze beoordelen.
 - d. de verrichtingen van de externe account beoordelen en ten minste elke vier jaar de Raad van toezicht adviseren over:
 - i. de (her)benoeming van de externe accountant;
 - ii. de wisseling van leden van het aan de universiteit toegewezen auditteam.

- in voorbereiding op de afweging en het besluitvorming door of op verzoek van de Raad van Toezicht, zorgdragen voor (redelijkerwijs) alle informatie en documenten zodat de Raad van Toezicht zijn toezichthoudende rol en verantwoordelijkheden kan uitvoeren;

- De auditcommissie mag, binnen de reikwijdte van haar opdracht, elke vorm van informatie en extern juridisch of ander professioneel advies inwinnen.

3.4. De auditcommissie zal bij het uitvoeren de taken in het bijzonder aandacht besteden aan de volgende punten en de bevindingen rapporteren aan de Raad van Toezicht:

- de algehele kwaliteit van de exploitatie en significante afwijkingen tussen de werkelijke en de geplande prestaties;
- significante wijzigingen in het beleid, de uitvoering en de presentatie van de administratieve organisatie en de financiële informatieverschaffing;
- verstreckende inschattingen gemaakt door de universiteit;
- de toepassing, naleving en beoordeling van effecten van nieuwe regels, richtlijnen, eisen en voorschriften;
- complexe of ongebruikelijke transacties, inclusief belangrijke fusies en overnames, en/of 'off- balance sheet' transacties;
- de financiering van de universiteit met in het bijzondere financiële risico's op het gebied van treasury (zoals valutarisico; renterisico, derivaten en alle andere hedgingstrategieën);
- de ontwikkeling van de relevante financiële ratio's;
- alternatieve accountingpolities, aanpassingen en presentaties zoals besproken met de interne auditdienst en de externe accountant;
- naleving van de aanbevelingen en observaties van de interne auditdienst en externe accountants;
- significante operationele risico's;
- opsporing van fraude, verduistering en illegale handelingen;
- het beleid van de universiteit ten aanzien van belastingen;
- de toepassing van informatie- en communicatietechnologie.

Artikel 4 Vergaderingen

4.1. De auditcommissie vergadert ten minste twee keer per jaar volgens een voorafgaand aan ieder jaar vast te stellen rooster. Daarnaast vergadert de auditcommissie steeds wanneer de voorzitter van de auditcommissie of een van haar leden een vergadering nodig of wenselijk acht. De voorzitter van de Raad van Toezicht, de voorzitter van het College van Bestuur, de interne of externe accountant kunnen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om een vergadering van de auditcommissie bijeen te roepen. Ten minste een lid en een plaatsvervangend lid van de auditcommissie moeten in persoon of telefonisch aanwezig zijn voor het nemen van een geldig besluit door de auditcommissie.

Notulering

4.2. De auditcommissie laat zich bijstaan door de universiteit aangewezen griffier. De griffier draagt zorg voor de notulering van iedere vergadering van de auditcommissie. De notulen van iedere vergadering worden door de auditcommissie goedgekeurd in de eerstvolgende vergadering.

Agenda

4.3 De griffier zendt uiterlijk op de zevende dag voor de vergadering van de auditcommissie, in overleg met de voorzitter van de auditcommissie, aan de leden de agenda van de vergadering samen met de relevante stukken. In dringende gevallen kan de voorzitter bepalen dat agendapunten en / of stukken aan de leden van de auditcommissie mogen worden gestuurd na de in de voorgaande zin bedoelde dag, doch vóór of op de vergadering.

4.4 De notulen van de auditcommissie worden aan de leden van de Raad van Toezicht gestuurd nadat zij zijn goedgekeurd.

Artikel 5 Onderzoek

De auditcommissie kan naar eigen goedvinden ieder onderzoek dat zij voor de vervulling van haar taken nodig of wenselijk acht uitvoeren en kan alle boeken en bescheiden (in schriftelijke of elektronische vorm) van de universiteit inzien of doen inzien. Zij pleegt daartoe tevoren overleg met het College van Bestuur .

Artikel 6 Onkosten van de auditcommissie

Alle kosten, die door de auditcommissie in verband met enig door de auditcommissie uitgevoerd onderzoek zijn gemaakt, zijn voor rekening van de universiteit.

Artikel 7 Wijziging reglement

Dit reglement kan te allen tijde, na overleg met het College van Bestuur, door de Raad van Toezicht worden gewijzigd en een dergelijke wijziging treedt in werking vanaf een door de Raad van Toezicht bepaalde datum.

Artikel 8 Openbaarmaking

De tekst van dit reglement zal worden openbaar gemaakt op de website van de universiteit.

Artikel 9 Inwerkingtreding

Dit reglement treedt in werking op de dag na vaststelling hiervan.