

## Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht COG

Bijlage bij Reglement RvT, vastgesteld d.d. 3 april 2017

1. De Raad van Toezicht benoemt, schorst en ontslaat de leden van de Auditcommissie.
2. De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van de Raad van Toezicht COG.
3. De Auditcommissie staat de Raad van Toezicht bij in de uitoefening van het financiële toezicht. De Auditcommissie stelt zelf haar eigen vergaderschema en haar eigen besluitvormingsproces vast.
4. Indien gewenst kan de Auditcommissie na overleg met de Raad van Toezicht derden verzoeken haar in haar werkzaamheden te ondersteunen en haar rapportage te beoordelen.
5. De Auditcommissie heeft tot taak de toezichthoudende rol van de Raad van Toezicht ter zake van financiële aangelegenheden en van de financiële verantwoording meer diepgang te geven en het (doen) uitoefenen van (al dan niet voorafgaande) controle op de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder:
  - a. de financiële informatieverstopping door het College van Bestuur;
  - b. de naleving van de relevante wet- en regelgeving en toezicht op de werking van de beginselen van goed bestuur;
  - c. de naleving van aanbevelingen en de opvolging van opmerkingen van de accountant
  - d. het beleid van het College van Bestuur met betrekking tot de (indirect) verkregen publieke bekostiging en alle overige inkomsten en de belastingen die voor rekening van COG komen;
  - e. de financiering van COG;
  - f. de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder:
    - i. het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden voor COG door de accountant;
    - ii. het vaststellen van de betrokkenheid van de accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van de financiële verslaggeving door de onderwijsinstelling anders dan de jaarrekening;
    - iii. het kennisnemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving.
  - g. het adviseren van de Raad van Toezicht over de uitkomsten daarvan;
  - h. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht en het College van Bestuur inzake het proces voor totstandkoming van de jaarrekening, de begroting (inclusief het daarbij behorende beleid en de meerjarenbegroting) en belangrijke kapitaalinvesteringen van COG. Het advies aan de Raad van Toezicht wordt niet eerder gegeven dan nadat het College van Bestuur van het conceptadvies op de hoogte is gebracht en redelijkerwijs in de gelegenheid is gesteld ter zake een reactie te geven. De Auditcommissie buigt zich specifiek over het totstandkomingsproces, waarbij de individuele leden een inhoudelijk oordeel kunnen geven; het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht over de relatie tussen de financiële beleidsprocessen enerzijds en de doelmatige besteding van verkregen middelen en het maatschappelijk doel anderzijds. De Auditcommissie buigt zich over het totstandkomingsproces van genoemd beleid; de Raad van Toezicht en zijn leden geven een inhoudelijk oordeel.

6. De Auditcommissie vergadert in de regel in aanwezigheid van het College van Bestuur en van de concerncontroller.
7. De Auditcommissie ziet er voorts op toe dat het bestuur prudent Treasurybeleid hanteert binnen de kaders van de vigerende wet- en regelgeving en in het bijzonder de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.
8. De Auditcommissie neemt conform artikel 19 van de Statuten van de Stichting COG nadrukkelijk geen beslissingsbevoegdheden over van het College van Bestuur of van de Raad van Toezicht. Ten behoeve van de Raad van Toezicht worden uitsluitend beslissingen voorbereid en toezicht gehouden op het proces.
9. De Auditcommissie brengt jaarlijks verslag uit over haar eigen functioneren conform de richtlijnen voor bestuursverslaglegging. Dit verslag bevat de hoofdlijnen van haar advisering ter zake de jaarrekening. De hoofdlijn van het verslag wordt in het bericht van de Raad van Toezicht in het bestuursverslag opgenomen.
10. De Auditcommissie ziet voorts toe op de met de onderwijsinstelling in een juridische groep verbonden rechtspersonen.