

# **REGLEMENT AUDITCOMMISSIE**

## **1. Doelstelling**

De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht van Zorgpartners Friesland en ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht. 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. De Auditcommissie rapporteert haar bevindingen aan de Raad van Toezicht. De Auditcommissie neemt nadrukkelijk geen beslissingsbevoegdheden over van de Raad van Bestuur of van de Raad van Toezicht. Ten behoeve van de Raad van Toezicht worden uitsluitend beslissingen voorbereid. De Auditcommissie beoordeelt:

- het systeem van interne controle en risicobeheersing
- de financiële informatieverschaffing en verslaglegging
- de interne en externe audit
- het proces waarmee de stichting de naleving van wetten en andere interne en externe regelgeving bewaakt (compliance)

De Auditcommissie beoordeelt en actualiseert periodiek het Auditcommissie-reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht. De Auditcommissie evalueert regelmatig haar eigen functioneren.

## **2. Samenstelling en mandaat**

De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van de Raad van Toezicht. Bij de samenstelling van de Auditcommissie is het van belang dat de leden affiniteit met financiën en audit hebben, alsmede kennis en ervaring hebben met betrekking tot het werkterrein van de Auditcommissie.

De leden alsmede de voorzitter van de Auditcommissie worden door de Raad van Toezicht benoemd.

De Raad van Toezicht machtigt de Auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden elke vorm van informatie die zij nodig heeft, in te winnen bij:

- de Raad van Bestuur
- de (concern-)controller(s)
- externe partijen waaronder begrepen de externe accountant
- indien gewenst overige medewerkers van de stichting.

## **3. Vergaderingen**

Vergaderingen worden ten minste twee maal per jaar gehouden (bijvoorbeeld april: jaarrekening; december: begroting). Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.

Naast de leden van de Auditcommissie zijn in beginsel de volgende personen bij de vergaderingen aanwezig:

- de Raad van Bestuur
- de (concern-)controller(s)

De externe accountant van de stichting is bij de vergaderingen aanwezig dan wel op verzoek van de Auditcommissie of de Raad van Bestuur, dan wel indien hij in voorkomend geval daarom verzocht heeft en de voorzitter van de Auditcommissie in dat verzoek heeft bewilligd.

De Auditcommissie vergadert één maal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van de (leden van) de Raad van Bestuur en de (concern-)controller(s).

De vergaderingen worden genotuleerd. De notulen worden beschikbaar gesteld aan alle leden van de Raad van Toezicht alsmede de betreffende deelnemers aan de vergadering.

## **4. Verantwoordelijkheden**

### **4.1 Algemeen**

De Auditcommissie beoordeelt of de Raad van Bestuur de juiste 'beheerscultuur' uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomanagement intern goed te communiceren. Tevens beoordeelt de Auditcommissie of de Raad van Bestuur ervoor zorgt dat het verantwoordelijke management inzicht heeft in haar taken en verantwoordelijkheden (als onderdeel van de totale governance structuur). De Auditcommissie ziet erop toe dat de Raad van Bestuur op adequate wijze reageert op aanbevelingen van de (concern-)controller(s) en de externe accountant.

### **4.2 Risicobeheersing**

De Auditcommissie bespreekt met de Raad van Bestuur de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze door de Raad van Bestuur worden beheerst. Hierbij zal de Auditcommissie ook de mening vragen van o.a. de (concern-)controller(s) en de externe accountant. Tijdens deze bespreking wordt ten minste aandacht geschonken aan:

- belangrijke ontwikkelingen met financiële implicaties
- belangrijke beleidsvoornemens van de Raad van Bestuur met financiële implicaties
- beheersingsrisico's en control in het algemeen (operational risk)
- continuïteitsrisico's waaronder de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerkende systemen
- reputatierisico
- de vermogenspositie en de ontwikkeling daarin
- belangrijke investeringen
- de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wetten en andere interne en externe regelgeving (zoals naleving fraudeprotocol, regelgeving VWS, etc.).

### **4.3 Financiële verslaglegging**

Met betrekking tot de financiële verslaglegging voert de Auditcommissie de volgende werkzaamheden uit. De Auditcommissie:

- verkrijgt inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en de wijze waarop de Raad van Bestuur deze risico's beheerst
- beoordeelt voorafgaand aan de openbaarmaking de jaarrekening en het jaarverslag
- beoordeelt de tussentijdse cijfers
- beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaglegging
- bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de Raad van

Bestuur, de controllers en de externe accountant. De Auditcommissie richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva, garanties, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen

- beoordeelt complexe en/of ongebruikelijke transacties

#### **4.4 Interne controle en externe audit**

Ten aanzien van het proces van de externe audit voert de Auditcommissie de volgende werkzaamheden uit. De Auditcommissie:

- bespreekt de belangrijkste rapportages van de (concern-)controller(s) en de externe accountant (waaronder management letter) alsmede overige externe adviseurs
- stelt vast dat de Raad van Bestuur op adequate wijze reageert op aanbevelingen van de (concern-)controller(s) en de externe accountant
- bespreekt de onafhankelijkheid van de externe accountant
- beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd

#### **4.5 Accountant**

Ten minste eenmaal in het jaar zal de Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht verslag uitbrengen 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 externe accountants dat met de controle is belast en het verrichten van niet-controle werkzaamheden voor de stichting. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.

Ten minste eenmaal in de vier jaar zal de Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en hoedanigheden waarin de externe accountant functioneert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de algemene vergadering medegedeeld ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.

De externe accountant ontvangt de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal- en/of halfjaarcijfers en overige tussentijdse berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 22 september 2004.

Aangepast reglement goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 5 maart 2013.