

## **Reglement audit commissie financiën BovenIJ ziekenhuis**

### **1 Inleiding**

- 1.1 Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht ingevolge artikel 10.4 van het Reglement Raad van Toezicht.
- 1.2 De audit commissie financiën is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

### **2 Definities**

- 2.1 In dit Reglement wordt verstaan onder:
- de Raad van Bestuur: de raad van bestuur van de stichting: Stichting BovenIJ ziekenhuis;
  - de Raad van Toezicht: de raad van toezicht van de stichting: Stichting BovenIJ ziekenhuis;
  - het reglement: het reglement van de auditcommissie financiën zoals door de Raad van Toezicht vastgesteld op 14 december 2011
  - de auditcommissie financiën: de auditcommissie financiën van de Raad van Toezicht;
  - de voorzitter: de voorzitter van de auditcommissie financiën.

### **3 Doelstelling**

- 3.1 De auditcommissie financiën is een delegatie van de Raad van Toezicht (hierna RvT) en ondersteunt de RvT bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht. De auditcommissie financiën 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 financiën 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.
- 3.2 De auditcommissie financiën beoordeelt:
- het systeem van risicobeheersing;
  - de financiële verslaggeving;
  - de interne en externe audit; en
  - het proces waarmee de stichting de naleving van wetten en andere interne en externe regelgeving bewaakt (compliance).

- 3.3 De auditcommissie financiën beoordeelt en actualiseert periodiek het reglement auditcommissie financiën en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de RvT. De auditcommissie evalueert regelmatig haar eigen functioneren.

#### **4 Samenstelling en mandaat**

- 4.1 De auditcommissie financiën bestaat uit ten minste twee leden van de RvT. Bij de samenstelling van de auditcommissie is het van belang dat ten minste één lid affiniteit met financiën en audit heeft.
- 4.2 Leden alsmede de voorzitter van de auditcommissie financiën worden door de RvT benoemd.
- 4.3 De RvT machtigt de auditcommissie financiën om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden elke vorm van informatie die zij nodig heeft, in te winnen bij:
- de Raad van bestuur;
  - de controller;
  - de interne compliance medewerker
  - externe partijen waaronder begrepen de externe accountant; en
  - indien gewenst overige medewerkers van het ziekenhuis.

#### **5 Vergaderingen**

- 5.1 Vergaderingen worden ten minste 2 maal per jaar gehouden (bijvoorbeeld april: jaarrekening, eind oktober/begin november halfjaarcijfers en begroting(-sopstelling)). Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat. Naast de leden van de auditcommissie dienen de volgende personen bij de vergaderingen aanwezig te zijn:
- Raad van bestuur;
  - controller;
  - op afroep: externe accountant;
  - op afroep: interne compliance medewerker
- 5.2 De vergaderingen worden genotuleerd. De notulen worden beschikbaar gesteld aan alle leden van de RvT alsmede de desbetreffende deelnemers aan de vergadering.

#### **6 Verantwoordelijkheden**

- 6.1 Algemeen:  
De auditcommissie financiën beoordeelt of de Raad van bestuur de juiste 'beheerscultuur' uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomangement intern goed te communiceren. Tevens beoordeelt de auditcommissie financiën 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).

Tenslotte ziet de auditcommissie financiën toe op de wijze waarop de aanbevelingen van de controller en de externe accountant betreffende interne beheersing door de Raad van bestuur worden geïmplementeerd.

## 6.2 Risicobeheersing

De auditcommissie financiën bespreekt met de Raad van bestuur de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze door het ziekenhuis worden beheerst. Hierbij zal de auditcommissie financiën ook de mening vragen van o.a de controller 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;
- investeringen en contracten die een (al dan niet jaarlijkse) verplichting van €100.000,- te boven (kunnen) gaan;
- de liquiditeitspositie.

## 6.3 Financiële verslaglegging

Met betrekking tot de financiële verslaglegging voert de auditcommissie financiën de volgende werkzaamheden uit.

- 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 verslaggeving;
- bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de Raad van bestuur, de controller en de externe accountant. De auditcommissie financiën 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 blijkende) verplichtingen;
- beoordeelt complexe en/of ongebruikelijke transacties.

## 6.4 Externe audit

Ten aanzien van het proces van de externe audit voert de auditcommissie financiën de volgende werkzaamheden uit:

- bespreekt de belangrijkste rapportages van de controller en de externe accountant (waaronder managementletter) alsmede overige externe adviseurs;

- stelt vast dat de Raad van bestuur op adequate wijze reageert op aanbevelingen van de controller en de externe accountant;
- bespreekt de onafhankelijkheid van de externe accountant.


#### 6.5 Compliance

De auditcommissie financiën voert met betrekking tot compliance de volgende werkzaamheden uit:

- neemt kennis van de belangrijkste bevindingen van de interne compliance medewerker;
- beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wetten en andere interne en externe regelgeving (zoals naleving fraudeprotocol, regelgeving VWS etc);
- bespreekt de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door (externe) toezichthouders;
- neemt kennis van de jaarrapportage van de klachtencommissie.

Goedgekeurd door de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Datum: 14 november 2018

  
T. WIGGERS

Getekend voor gezien door de Raad van Bestuur.

Datum: 14 november 2018

