

Reglement auditcommissie

AKJ en Zorgstem

Hoewel beide organisaties onafhankelijk van elkaar opereren hebben ze één raad van toezicht die uit dezelfde personen bestaat. Daarom is ervoor gekozen ook één reglement te hanteren voor beide organisaties.

1. Inleiding

- 1.1. Dit reglement is opgesteld door de raad van toezicht.
- 1.2. De auditcommissie functioneert onder verantwoordelijkheid van de raad van toezicht.
- 1.3. Van het bestaan van dit reglement wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van toezicht in het jaarverslag van de stichting.
- 1.4. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de raad van toezicht uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd; zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de raad van toezicht als geheel kan uitoefenen.
- 1.5. De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

2. Functie en taken

- 2.1. De auditcommissie richt zich op het toezicht op het bestuur van de stichting, inclusief diens bestuurlijke verantwoordelijkheid voor rechtspersonen waarvan het resultaat in de jaarrekening wordt geconsolideerd en van de rechtspersonen waarin de stichting 50% of meer bestuurlijke zeggenschap heeft, ten aanzien van:
 - a. De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de gedragscode zoals is vastgelegd in de gedragscode *Goede bestuurder* van de NVTZ;
 - b. De financiële informatieverstopping (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de kwartaalrapportage over de exploitatie, prognoses, risicoanalyse, etc.);
 - c. De naleving en opvolging van opmerkingen van de accountant;
 - d. De voorgeschreven financiële informatieverstopping aan de externe toezichthouder;
 - e. De rol en het functioneren van de interne controlling;
 - f. De relatie met de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle-werkzaamheden voor de stichting.
 - g. De financiering van de stichting;
 - h. Het treasurybeleid;
 - i. De toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT) betrekking hebbend op de administratieve organisatie en interne controlling (AO/IC);

3. Samenstelling

- 3.1. De auditcommissie bestaat uitsluitend uit leden van de raad van toezicht. De commissie bestaat uit tenminste 2 leden en beschikt over een plaatsvervangend lid. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van

toezicht, noch door een voormalig bestuurder van de stichting of de daaraan gerelateerde rechtspersonen.

- 3.2 Ten minste één van haar leden heeft relevante kennis en ervaring op het gebied van ondernemingsfinanciering, business controlprocedures en governance opgedaan bij organisaties van vergelijkbare omvang. Bij het ontbreken daarvan kan ter ondersteuning van de commissie tijdelijk beroep worden gedaan op onafhankelijke deskundigheid extern, niet zijnde de externe of interne accountant van de stichting.

4. Vergadering

- 4.1. De auditcommissie voert ten minste tweemaal per jaar overleg met het bestuur over de volgende onderwerpen:

- Risicobeheersing
- De begroting en het financieel verslag van de stichtingen
- Het functioneren van de interne en externe controle en opvolging van de opmerkingen daaruit
- Fiscaliteit
- Financiering van de stichtingen
- De relatie tussen beide stichtingen

- 4.2. De auditcommissie bepaalt of de bestuurder, de externe accountant en de interne controller bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Indien zonder de raad van bestuur wordt vergaderd wordt daarvan vooraf met redenen omkleed aan de raad van bestuur en de voorzitter van de raad van toezicht melding gedaan.

- 4.3. De auditcommissie overlegt indien gewenst buiten aanwezigheid van het bestuur met de externe accountant. Ieder lid van de commissie kan de vergadering bijeen roepen. De voorzitter stelt de agenda vast. Bij diens afwezigheid fungeert een ander lid van de commissie als voorzitter.

5. Rapportage

- 5.1. De commissie zal jaarlijks een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen opstellen en publiceren.
- 5.2. Deze rapportage wordt jaarlijks in de evaluatievergadering van de raad van toezicht besproken. In de rapportage wordt tevens melding gemaakt van de samenstelling van de commissie en het aantal vergaderingen van de commissie.

6. Overige onderwerpen

- 6.1 Indien de commissie niet kan functioneren, is het in artikel 2 genoemde op de gehele raad van toezicht van toepassing.

7. Vaststelling, wijziging en publicatie

Het reglement is vastgesteld in de vergadering van de raad van toezicht op 3 februari 2021.

Dit reglement kan te allen tijde worden gewijzigd bij besluit van de raad van toezicht. Het reglement zal gepubliceerd worden op de website van beide stichtingen.