

Reglement Financiële auditcommissie Koperhorst

Financiële auditcommissie

Gelet op de ontwikkelingen binnen de gezondheidszorg zijn er twee belangrijke redenen om binnen de Koperhorst een financiële auditcommissie te starten:

- Het vergroten van de transparantie op de financiële bedrijfsvoering met als doel het waarborgen van het financieel gezond functioneren van De Koperhorst, gezien de toenemende financiële risico's die zorgorganisaties zelf lopen door veranderingen in wet- en regelgeving in de gezondheidszorg.
- De verankering van een goede invulling aan de governance code die voor zorgorganisaties noodzakelijk is.

Om haar taak als toezichthouder uit te voeren is er een financiële auditcommissie bestaande uit twee personen, zijnde leden van de RvT. Deze commissie komt jaarlijks 2 maal bijeen met de bestuurder en de controller ter bespreking van relevante zaken m.b.t. het financieel functioneren van de organisatie, treasury en de financiële prestaties.

De Raad van Toezicht is integraal en collectief verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht. De belangrijkste taak van de commissie is namens de Raad van Toezicht, toezicht te houden op de integriteit, juistheid en effectiviteit van de door het bestuur en management ingevoerde controlemaatregelen en procedures op het gebied van financiële verslaglegging. De financiële auditcommissie is een subcommissie van de Raad van Toezicht. De commissie rapporteert aan de Raad van Toezicht. De aanwezigheid van een commissie ontslaat de overige leden van de Raad van toezicht niet van hun verantwoordelijkheid als toezichthouder op de financiële gebieden.

Doel en taken financiële auditcommissie

1. toezicht houden op de wijze waarop bestuur invulling geeft aan risicobeheersings- en controlesystemen ten aanzien het financiële beleid wat betreft begroting, budgettering, managementinformatie en beheersing van financiële complicaties;
2. toezicht houden op de wijze waarop bestuur invulling geeft aan het risicomanagement ten aanzien van treasury, financiering, vermogenspositie en belangrijke investeringen;
3. toezicht houden op de wijze waarop van het bestuur invulling geeft aan het risicomanagement ten aanzien van compliance (naleving wet- en regelgeving, fraude, mededinging);
4. toezicht houden op de wijze waarop het bestuur invulling geeft aan de AO/IC, beoordeling van de integriteit en kwaliteit van de informatie, beoordeling van de interne controle van handhaving van de AO/IC;
5. toezicht houden op de wijze waarop het bestuur binnen haar jaarplancycclus invulling geeft aan verbeteringen van de financiële organisatie en processen;
6. toezicht houden op de wijze waarop het bestuur de aanbevelingen van de accountant naleeft, zowel op financieel gebied als op het gebied van de betrouwbaarheid van gegevensverwerkende systemen, informatie- en communicatietechnologie;
7. inhoudelijk en financieel deskundig klankbord voor de bestuurder en desgevraagd de controller en AO/IC functionaris inzake deze onderwerpen.

De financiële auditcommissie doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht over de benoeming van de externe accountant, over de opdracht aan de accountant, de reikwijdte van zijn werkzaamheden en bespreking omtrent diens bevindingen. De auditcommissie beoordeelt samen met de bestuurder en externe accountant diens onafhankelijkheid en diens bezoldiging.

Bevoegdheden financiële auditcommissie

- De financiële auditcommissie is een formele subcommissie van de RvT die gevraagd en ongevraagd advies kan uitbrengen aan RvT en RvB

- De financiële auditcommissie is bevoegd na melding aan de RvB, rechtstreeks aanvullende informatie op te vragen bij bijvoorbeeld aan de accountant, de controller of de AO/IC functionaris, als hij/zij dat nodig vindt.

Werkwijze

Twee leden van de RvT geven invulling aan de financiële auditcommissie.

De financiële auditcommissie komt twee keer per jaar bijeen (2 weken voorafgaand goedkeuring van de begroting en 2 weken voorafgaand aan de goedkeuring jaarrekening). Gespreksdeelnemers zijn de Raad van bestuur, controller en zo nodig externe accountant. Van dit plenair gesprek wordt verslag gemaakt door één van de leden RvT. De financiële auditcommissie brengt schriftelijk verslag uit naar de RvT van haar activiteiten en waarnemingen.

In zoverre leden van de financiële auditcommissie rechtstreeks individueel contact hebben met medewerkers uit de organisatie in het kader van hun bevoegdheid als leden van deze commissie, is dat na melding aan de RvB. Hierbij is transparantie en integriteit noodzakelijk. Het functioneren van de auditcommissie draagt er toe bij dat verantwoordelijkheden neergelegd worden waar deze horen en draagt bij aan een professionele bestuurscultuur die ook in de governance van De Koperhorst nagestreefd wordt.