

Reglement Auditcommissie Albert Schweitzer ziekenhuis

1 Inleiding

Uit de taken van de Raad van Toezicht van Stichting Albert Schweitzer ziekenhuis vloeit voort dat deze verantwoordelijk is voor het interne toezicht op onder andere:

- De opzet en werking van het interne beheersings- en controlesysteem;
- De financiële informatievervalsing;
- Het risicoprofiel verbonden aan de strategie van de organisatie;
- De naleving van wet- en regelgeving.

Het toezicht dat door de Raad van Toezicht op deze deelaspecten wordt uitgeoefend is divers en specialistisch van aard. Mede hierdoor heeft de Raad van Toezicht besloten om een Auditcommissie in te stellen, waardoor tot een zodanige taakverdeling wordt gekomen dat het specialistische interne toezicht meer efficiënt en effectief kan worden ingericht. De voorbereiding op deelaspecten van de toezichthoudende taak van de Raad van Toezicht wordt hierbij toegewezen aan enkele leden van de Raad van Toezicht, die gezamenlijk de Auditcommissie vormen.

De verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur voor de opzet en de uitvoering van werkzaamheden op de aangegeven beleidsterreinen verandert niet door het instellen van de Auditcommissie. De Raad van Toezicht blijft als geheel verantwoordelijk voor zijn taken op het terrein van het interne toezicht en de in dit kader door de Auditcommissie op genoemde specifieke deelaspecten van interne toezicht uitgevoerde werkzaamheden.

2 Missie/doelstellingen

De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht. De Auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van met name het financieel toezicht op:

- De werking van de interne beheersings- en controlesystemen;
- De naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
- De financiële informatievervalsing door het ziekenhuis (keuze van accountingpolitiecs, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognoses, periodieke managementinformatie et cetera);
- De naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de accountants;
- De financiering van het ziekenhuis;
- De toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT) die wordt ingezet ten behoeve van de financiële en verrichtingenadministratie;
- De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor het ziekenhuis. De Auditcommissie laat zich inlichten over de mate waarin de externe accountant andere financiële gegevens dan de jaarrekening beoordeelt. De Auditcommissie neemt kennis van de bevindingen van de externe accountant met betrekking tot de jaarrekening, ongebruikelijke transacties, fraude et cetera.

Opgemerkt wordt dat de Raad van Bestuur op bovengenoemde terreinen verantwoordelijk is voor de opzet en de uitvoering hiervan.

3 Bevoegdheid

De Raad van Toezicht machtigt de Auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:

- Elke vorm van informatie die het nodig heeft, in te winnen bij:
- De leden van de Raad van Bestuur;
- Alle externe (zakelijke) partijen, waarmee het Albert Schweitzer ziekenhuis een relatie onderhoudt c.q. heeft onderhouden na overleg met de Raad van Bestuur;

- Extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen, na instemming van de Raad van Toezicht en na overleg met de Raad van Bestuur;
- Ervoor te zorgen dat andere functionarissen van het Albert Schweitzer ziekenhuis in voorkomend geval bij de bijeenkomsten van de Auditcommissie aanwezig zijn. Dit geschiedt in overleg met de Raad van Bestuur.

De Auditcommissie rapporteert aan en adviseert de Raad van Toezicht over het door haar gehouden interne toezicht op de genoemde aspecten.

4 Organisatie

De Auditcommissie bestaat uit twee leden van de Raad van Toezicht die worden benoemd door de Raad van Toezicht, waarvan tenminste één lid een financieel deskundige is.

De CFO en manager Financiën en Verkoop worden in principe voor elke vergadering uitgenodigd, maar zijn geen lid van de Auditcommissie.

De externe accountant woont in de regel twee keer per jaar de vergadering van de Auditcommissie bij ter bespreking van a) de Management Letter en b) de Jaarrekening.

De voorzitter van de Auditcommissie wordt jaarlijks gekozen uit de twee leden van de Raad van Toezicht en voor de duur van een kalenderjaar door de vergadering van de Raad van Toezicht benoemd of stilzwijgend verlengd.

De leden van de Auditcommissie worden benoemd voor maximaal 4 jaar. Herbenoeming kan plaatsvinden voor zover de leden deel uitmaken van de Raad van Toezicht.

5 Evaluatie relatie met externe accountant

Ten minste eenmaal per 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. In het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de verplichting van rotatie van de verantwoordelijke partners binnen een kantoor van externe accountants dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden.

Ten minste eenmaal in de vier jaar maakt de Auditcommissie tezamen met de Raad van Bestuur een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de Raad van Toezicht medegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.

6 Vergaderingen, agenda, deelnemers en notulen

De Auditcommissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vaste vergaderingen vinden plaats voorafgaand aan de vergaderingen van de Raad van Toezicht, in iedere geval die vergaderingen waarin de jaarrekening en de begroting worden goedgekeurd.

Alle vergaderingen worden genotuleerd. In de regel worden deze notulen vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden als blijk van vaststelling getekend door de voorzitter van de Auditcommissie.

Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht als genoemd in artikel 5 van het Reglement Raad van Toezicht. Dit reglement is na actualisatie vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 25 september 2023.