

# REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

## Longfonds & patiëntenorganisatie stichting

Versie 1 december 2021

In dit reglement is rekening gehouden met:

- De statuten van de stichting
- Advies van de Commissie Code Goed Bestuur voor Goede Doelen
- VBI-Richtlijn "Reserves Goede Doelen"
- Richtlijn 650 Fondsenwervende Instellingen (Jaarverslaggeving)
- Wet bestuur en toezicht

## 1. Missie/ doelstellingen

De auditcommissie heeft ten doel het gevraagd en ongevraagd, als commissie maar ook als lid van de commissie, adviseren van de Raad van Toezicht en de bestuurder met betrekking tot (het toezicht op) de bedrijfsvoering in brede zin, meer specifiek met betrekking tot:

- de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes;
- de financiële informatieverschaffing door de stichting (inrichting en kwaliteit van de informatieverschaffing, keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognoses, werk van de externe accountant terzake, etc.);
- de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe toezichthouders en van de externe accountant;
- de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de stichting;
- de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT);
- het beleggingsbeleid.

Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de auditcommissie een effectieve werkrelatie met de bestuurder, het management en de externe accountant. Om zijn rol effectief te vervullen verkrijgt ieder commissielid inzicht, op detailniveau, in de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap zijn verbonden, de activiteiten van en de risico's waaraan de stichting blootstaat.

## 2. Samenstelling

- 2.1. De auditcommissie bestaat uit maximaal drie leden waarvan tenminste twee leden ook lid zijn van de Raad van Toezicht. Het is mogelijk om (al dan niet tijdelijk) een onafhankelijk voorzitter te benoemen;
- 2.2. De leden van de auditcommissie hebben kennis van de relevante wet- en regelgeving en daarnaast aantoonbare expertise op tenminste één van de volgende gebieden: financieel-administratief/accountancy, risicomangement en ICT;
- 2.3. De auditcommissie is zodanig samengesteld dat alle expertise als bedoeld in het vorige lid aanwezig is.

## 3. Benoeming

- 3.1. Leden van de auditcommissie worden door de Raad van Toezicht benoemd en/of ontslagen. De Raad van Toezicht benoemt een van de leden tot voorzitter of kan (al dan niet tijdelijk) een externe, onafhankelijke voorzitter benoemen;
- 3.2. Een lid dat tevens Raad van Toezicht lid is, wordt als lid van de auditcommissie voor een periode gelijk aan de zittingstermijn in de Raad van Toezicht benoemd. Een onafhankelijk voorzitter heeft een maximale zittingstermijn van twee keer 4 jaar.

## 4. Vergoeding leden auditcommissie

- 4.1 Een lid van de auditcommissie heeft recht op vergoeding van reis- en verblijfskosten.

## **5. Deelnemers en ondersteuning**

- 5.1. Permanente deelnemers aan de vergaderingen van de auditcommissie zijn:
  - de bestuurder;
  - het hoofd financiën en bedrijfsvoering;
  - de externe accountant.
- 5.2. De auditcommissie mag iedere persoon uitnodigen van wie de aanwezigheid tijdens een vergadering noodzakelijk wordt geacht;
- 5.3. De secretaris van de bestuurder draagt zorg voor de logistieke ondersteuning van de auditcommissie;
- 5.4. Het hoofd Financiën en bedrijfsvoering draagt zorg voor de inhoudelijke ondersteuning.

## **6. Vergaderingen**

- 6.1. De auditcommissie vergadert tenminste vier keer per jaar;
- 6.2. Bijzondere vergaderingen kunnen bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat;
- 6.3. De bestuurder zorgt met de voorzitter voor een agenda;
- 6.4. De vergaderingen worden tenminste tien dagen van te voren aan de leden per schriftelijke uitnodiging bekend gemaakt;
- 6.5. De uitnodiging bevat de agenda, evenals dag, uur en plaats van de vergadering;
- 6.6. Van elke vergadering wordt een zakelijk verslag opgemaakt, ter vaststelling in de eerstvolgende vergadering. Het verslag wordt in de eerstvolgende vergadering van de Raad van Toezicht ter kennisneming ingebracht;
- 6.7. Tijdens de laatste vergadering van de auditcommissie in een kalenderjaar bespreekt de auditcommissie zowel haar eigen functioneren als die van de individuele leden en de conclusies die daaraan kunnen worden verbonden. Daarbij wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
  - de wijze waarop de auditcommissie als orgaan, alsmede de individuele leden, invulling geven aan de functie;
  - de samenstelling en de competentie van de auditcommissie.De bevindingen worden vastgelegd in een verslag waarin tevens de verbeterpunten zijn opgenomen;
- 6.8. De vergaderingen van de auditcommissie zijn niet openbaar.

## **7. Bevoegdheid**

- 7.1. Ten behoeve van een adequate voorbereiding zal de auditcommissie tijdig van de voor een juiste meningsvorming en advisering noodzakelijke informatie worden voorzien;
- 7.2. De auditcommissie en de individuele leden daarvan zijn bevoegd om binnen de reikwijdte van de verantwoordelijkheden van de auditcommissie:
  - elke vorm van informatie die zij nodig heeft, in te winnen bij:
    - elke werknemer van de stichting;
    - externe partijen.
  - extern juridisch of ander professioneel advies in te winnen;
  - ervoor te zorgen dat, indien daaraan behoefte bestaat, functionarissen van de stichting bij vergaderingen aanwezig zijn.

## 8. Verantwoording

- 8.1 De auditcommissie stelt jaarlijks in het kader van public governance een jaarverslag vast met daarin opgenomen:
- de samenstelling en de wijzigingen daarin van de auditcommissie;
  - informatie met betrekking tot de resterende zittingstermijn van de leden van de auditcommissie;
  - een korte omschrijving van de door de auditcommissie uitgebrachte adviezen.

## 9. Rollen en verantwoordelijkheden

De auditcommissie:

### Risicomanagement

- 9.1 Beoordeelt of het management de juiste 'beheerscultuur' uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomanagement te communiceren en of het management ervoor zorgt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden;
- 9.2. Beoordeelt op welke wijze het management zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en –applicaties;
- 9.3. Beoordeelt de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van financiële gegevens in het geval zich ernstige systeemstoringen voordoen;
- 9.4. Verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe toezichthouders en de externe accountant betreffende interne beheersing door het management zijn geïmplementeerd;
- 9.5. Beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wet- en regelgeving;
- 9.6. Wordt regelmatig door het management op de hoogte gesteld van de gang van zaken met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving;
- 9.7. Vergewist zich ervan dat bij het opstellen van de jaarrekening rekening is gehouden met alle voorschriften;
- 9.8. Beoordeelt de bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door regelgevende of toezichthoudende instanties;
- 9.9. Beoordeelt samen met de externe accountant de mogelijkheid van eventuele fraude, illegale handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken. Beoordeelt of de gedragscode schriftelijk is vastgelegd;
- 9.10. Evalueert of het management de juiste 'toon' zet door het belang van de gedragscode en de richtlijnen voor aanvaardbaar gedrag te communiceren;
- 9.11. Beoordeelt het proces waarmee de naleving van de gedragscode wordt bewaakt en wordt regelmatig geïnformeerd over nalevingkwesties.

## Verslaglegging

### Algemeen

- 9.12 Verkrijgt inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop het management deze risico's effectief beheerst;
- 9.13 Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van regelgevende en beroepsorganisaties, en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening.

### Jaarrekening

- 9.14 Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de commissieleden bekend is; beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;
- 9.15 Bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met bestuurder en de externe accountant;
- 9.16 Beoordeelt, voorafgaand aan de bekendmaking, de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is.

### Planning- en control producten

- 9.17 Beoordeelt de kwaliteit van de rapportage en de getrouwheid van de voorlopige en tussentijdse cijfers en toelichting, en verkrijgt een toelichting van de bestuurder of
  - de tussentijdse financiële resultaten belangrijk afwijken van de gebudgetteerde of geprognosticeerde resultaten;
  - wijzigingen van financiële ratio's en verbanden in de tussentijdse cijfers consistent zijn met wijzigingen in de activiteiten en financieringswijze van de stichting;
  - algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving bestendig zijn toegepast;
  - er sprake is van daadwerkelijke of voorgestelde wijzigingen in de wijze van administratieve verwerking of externe verslaggeving van posten;
  - de financiële en operationele beheersingsmaatregelen van de onderneming effectief functioneren.

### Externe accountantscontrole

- 9.18 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;
- 9.19 Beoordeelt het functioneren van de externe accountant. In dit kader:
  - rapporteert de auditcommissie jaarlijks aan de Raad van Toezicht in hoofdlijnen 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 van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden);
  - maakt de auditcommissie tenminste eenmaal in de vier jaar 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 benoemen van de externe accountant.
- 9.20 Gaat de onafhankelijkheid van de externe accountant na, hetgeen ook inhoudt dat de omgang van de verleende diensten wordt afgezet tegen alle adviesdiensten die door de onderneming worden afgenomen;

- 9.21 Doet aanbevelingen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot de (her)benoeming van de externe accountant;
- 9.22 Bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de auditcommissie of de externe accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken;
- 9.23 Stelt vast dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ontvangen en besproken;
- 9.24 Stelt vast dat de bestuurder reageert op aanbevelingen van de externe accountant;
- 9.25 Is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

#### **Overige verantwoordelijkheden**

- 9.26 Beoordeelt en actualiseert het reglement; legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.

Vastgesteld in de vergadering van de Raad van Toezicht op 29 november 2021 gehoord hebbende de Meedenkgroep Governance en de bestuurder.