

## Reglement auditcommissie

### 1. Doel en vaststelling reglement

- 1.1 Door middel van dit reglement wordt nadere invulling gegeven aan de taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie.
- 1.2 Dit reglement is opgesteld met in achtneming van de wettelijke bepalingen, de Governancecode Zorg 2017, alsmede de statutaire bepalingen van ARQ en beoogt hierop een aanvulling te zijn. Bij strijd tussen dit reglement en de statuten, prevaleren de statuten.
- 1.3 De raad van toezicht heeft dit reglement vastgesteld in zijn vergadering d.d. 25 september 2019.

### 2. Instellen auditcommissie

- 2.1 Uit de taken van de raad van toezicht 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 informatieverschaffing.
  - het risicoprofiel verbonden aan de strategie van de organisatie.
  - de naleving van wet- en regelgeving.
- 2.2 Het toezicht dat door de raad van toezicht op bovengenoemde deelaspecten wordt uitgeoefend is divers en specialistisch van aard. Mede hierom 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.
- 2.3 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.

### 3. Samenstelling en benoeming auditcommissie

- 3.1 De raad van toezicht benoemt de leden van de auditcommissie en wijst een voorzitter aan. De auditcommissie bestaat uit twee of drie leden van de raad van toezicht. De voorzitter van de raad van toezicht kan niet de voorzitter van de auditcommissie zijn.
- 3.2 De leden van de auditcommissie worden benoemd voor maximaal vier jaar. Om de twee jaar treedt één van de leden af. Herbenoeming kan plaatsvinden indien de leden deel uitmaken van de raad van toezicht.
- 3.3 De voorzitter stelt in overleg met de raad van bestuur de agenda voor de vergaderingen vast, leidt de vergaderingen van de auditcommissie en is voor de raad van bestuur en eventueel andere betrokkenen het eerst aanspreekbare lid van de auditcommissie.

### 4. Bevoegdheden en verantwoordelijkheden auditcommissie

#### *Bevoegdheden*

- 4.1 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 voorzitter en/of de leden van de raad van bestuur.
    - medewerkers van de organisatie (in overleg met de raad van bestuur).
    - alle externe (zakelijke) partijen, waarmee ARQ een relatie onderhoudt c.q. heeft onderhouden (in 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 ARQ in voorkomend geval bij de bijeenkomsten van de auditcommissie aanwezig zijn. Dit geschiedt na overleg met de raad van bestuur.

#### *Verantwoordelijkheden*

- 4.2 De auditcommissie rapporteert aan en adviseert de raad van toezicht over het door haar gehouden interne toezicht. Deze rapportages worden afgestemd met de raad van bestuur.
- 4.3 De auditcommissie ondersteunt de raad van toezicht bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van financieel toezicht op:
- de goedkeuring door de raad van toezicht van de jaarlijkse begroting en de jaarrekening van ARQ en de daaraan verbonden instellingen, alsmede de beoordeling van financiële meerjarenramingen en significante kapitaalsinvesteringen;
  - de financiële informatieverschaffing door ARQ (inclusief o.a. de keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van 'schattingsposten' in de jaarrekening, prognoses, periodieke managementinformatie etc.);
  - het beleid van de raad van bestuur met betrekking tot de verkregen (semi-) publieke bekostiging en de belastingen die voor rekening van de organisatie komen;
  - de benoeming van en relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn plan van werkzaamheden, onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor de organisatie;
  - de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van externe accountants;
  - 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 financiering van de aan ARQ verbonden organisaties en instellingen;
  - het beleggingsbeleid voor ARQ zoals vastgesteld door de raad van bestuur en goedgekeurd door de raad van toezicht. Dit beleggingsbeleid bevat in elk geval de keuze voor een risicoprofiel dat recht doet aan het maatschappelijke doel en de verkregen (semi-) publieke bekostiging;
  - de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie (ICT).
- 4.4 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 etc.
- 4.5 Opgemerkt wordt dat de raad van bestuur op bovengenoemde terreinen verantwoordelijk is voor de implementatie en de uitvoering.

## **5. Werkwijze auditcommissie**

### *Vergaderingen*

- 5.1 De auditcommissie vergadert drie tot vier per kalenderjaar of zo dikwijls één of meer leden dit noodzakelijk achten.
- 5.2 De raad van bestuur wordt in principe voor elke vergadering uitgenodigd, maar zijn geen lid van de auditcommissie.
- 5.3 De voorzitter van de raad van toezicht is geen lid van de auditcommissie.
- 5.4 De externe accountant wordt - in de regel - twee keer per jaar uitgenodigd voor de vergadering van de auditcommissie.

- 5.5 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch minstens eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de raad van bestuur met de externe accountant.
  - 5.6 De handelingen van alle vergaderingen worden genotuleerd. Vaststelling vindt in de regel plaats tijdens de eerstvolgende vergadering. De auditcommissie informeert de voltallige raad van toezicht tijdig over haar beraadslagingen en bevindingen.
  - 5.7 De auditcommissie brengt jaarlijks een verslag uit over haar eigen functioneren. Dit verslag bevat de hoofdlijnen van haar advisering ter zake de jaarrekening. Het verslag van de auditcommissie wordt in het jaarverslag van de organisatie opgenomen.
  - 5.8 **Secretariaat**  
De raad van bestuur draagt er zorg voor dat de Auditcommissie op adequate wijze wordt voorzien in het secretariaat waaronder tevens de archivering van de bescheiden van de auditcommissie. Het archief van de auditcommissie is te allen tijde toegankelijk voor de leden van de auditcommissie.
- 6. Relatie tussen de auditcommissie en de externe accountant**
- 6.1 Ten minste eenmaal per jaar zal de auditcommissie, na overleg met de raad van bestuur, aan de raad van toezicht verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid met inbegrip van de wenselijkheid 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.
  - 6.2 Ten minste eenmaal in de vier jaar zal de auditcommissie, na overleg met de raad van bestuur, een beoordeling maken 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.
- 7. Slotbepaling**
- 7.1 In alle gevallen waarin dit reglement niet voorziet, besluit de raad van toezicht, na overleg met de raad van bestuur, met inachtneming van de wettelijke bepalingen en de statuten.