



## **Reglement Commissie Financiën Raad van Toezicht De Hoop**

### **Artikel 1. Inleiding**

- 1.1 Dit reglement is opgesteld, goedgekeurd en vastgesteld door de Raad van Toezicht van De Hoop ggz .
- 1.2 De Commissie Financiën (*hierna ook wel te noemen: commissie*) is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.
- 1.3 De commissie neemt geen beslissingsbevoegdheden over van de Raad van Toezicht of van de Raad van Bestuur.

### **Artikel 2. Doelstelling**

De commissie heeft tot doel de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de Raad van Toezicht te ondersteunen in zake:

- het systeem van de interne risicobeheersing
- de financiële verslaglegging van de stichting
- de interne controle en externe audits
- het proces waarmee de stichting de naleving van wetten, regelgeving en de governance code op het gebied van financiën bewaakt
- de selectie van de door de Raad van Toezicht te benoemen externe accountant.

### **Artikel 3. Taken**

- 3.1 Tot de taak van de commissie behoort:

De Raad van Toezicht ondersteunen door voorbereidende werkzaamheden te verrichten voor de vergaderingen van de Raad van Toezicht en de Raad van Toezicht te adviseren over de hiervoor genoemde zaken. Zij heeft geen eigen bevoegdheden tot het nemen van besluiten of vaststellen van stukken anders dan haar notulen.

### **Artikel 4. Samenstelling commissie**

- 4.1 De commissie bestaat uit minimaal twee leden van de Raad van Toezicht, die worden benoemd door de Raad van Toezicht. Ten minste één lid van de commissie heeft kennis en ervaring op het gebied van financiën, wat inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft op financieel terrein en/of op het terrein van accounting bij een (middel)grote organisatie, bij voorkeur een zorginstelling. De overige leden hebben ten minste praktische kennis op financieel administratief terrein en/of op het terrein van accounting en zijn in staat de jaarrekening van de stichting te begrijpen, of zijn in staat het hiervoor vereiste kennisniveau binnen redelijke termijn na hun benoeming te bereiken.
- 4.2 De Raad van Toezicht benoemt de voorzitter van de commissie. De voorzitter is verantwoordelijk voor het goed functioneren van de financiële commissie en is woordvoerder van de financiële commissie en eerste aanspreekpunt voor de Raad van Toezicht.
- 4.3 De voorzitter van de Raad van Toezicht is niet tegelijkertijd voorzitter van de financiële commissie.

- 4.4 De zittingsduur van een lid van de commissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de Raad van Toezicht als geheel en de andere commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld. De maximale termijn is de (resterende) zittingsduur van een lid van de commissie in de Raad van Toezicht.

## **Artikel 5. Werkwijze**

- 5.1 De commissie vergadert zo vaak als nodig blijkt, maar ten minste 3 keer per jaar.
- 5.2 De voorzitter van de commissie stelt de agenda vast. Een verslag (mondeling of schriftelijk) wordt ingebracht in de voltallige Raad van Toezicht.
- 5.3 De Raad van Bestuur wordt in principe uitgenodigd voor een vergadering, maar is geen lid van de commissie.
- 5.4 Afhankelijk van de geagendeerde onderwerpen kunnen leden uit de werkorganisatie uitgenodigd worden voor de vergadering.
- 5.5 De commissie kan ook verzoeken om in gezamenlijkheid te vergaderen met een of meerdere van de overige door de Raad van Toezicht ingestelde commissie.
- 5.6 Op de agenda van de commissie staan jaarlijks in ieder geval de volgende onderwerpen:
- Concept Managementletter
  - Concept Jaarrekening en analyses
  - Risicoanalyse en risicomanagement
  - Begroting
  - Financiële periodiek rapportages en andere tussentijdse cijfers/management informatie.

## **Artikel 6. Rapportage aan de Raad van Toezicht en overleg met de Raad van Bestuur**

### 6.1 Algemeen

De financiële commissie adviseert de Raad van Toezicht over de wijze waarop de control en verantwoording binnen de stichting is ingericht, en in het bijzonder over de financiële verslaglegging binnen de stichting en het risicomanagement. De commissie adviseert de Raad van Toezicht voorts over het toezicht op het financiële beleid van de stichting en over de aanbevelingen van de externe accountant. De Raad van Bestuur blijft verantwoordelijk voor zijn besluiten, zoals ook de Raad van Toezicht verantwoordelijk blijft voor het door hem uitgeoefende toezicht, ook wanneer hierin een rol is gespeeld door de commissie.

### 6.2 Interne risicobeheersing

De commissie bespreekt met de Raad van Bestuur de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze worden beheerst. Hierbij zal de commissie ook de mening van externe accountant betrekken. Tijdens deze besprekingen wordt ten minste aandacht geschonken aan:

- belangrijke ontwikkelingen met financiële implicaties
- belangrijke beleidsvoornemens van de Raad van Bestuur met financiële implicaties
- beheersingsrisico's waaronder de betrouwbaarheid en continuïteit van managementinformatiesystemen
- de vermogenspositie en de ontwikkeling daarin
- fiscale, juridische en reputatie risico's
- belangrijke investeringen.

### 6.3 Financiële verslaglegging

Met betrekking tot de financiële verslaglegging voert de commissie de volgende werkzaamheden uit:

- inzicht verkrijgen in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en de wijze waarop de Raad van Bestuur deze risico's beheerst
- het beoordelen van de conceptjaarrekening alvorens deze aan de voltallige Raad van Toezicht wordt aangeboden. Hiertoe worden de conceptjaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole besproken met de Raad van Bestuur, de directeur Financiën, de Controller en de externe accountant

- het beoordelen van het traject van de totstandkoming van de begroting alsmede de conceptbegroting zelf alvorens deze aan de voltallige Raad van Toezicht wordt aangeboden
- het beoordelen van de tussentijdse cijfers voortkomend uit de managementrapportages
- het beoordelen van de Planning & Control cyclus. Hiertoe wordt de managementletter naar aanleiding van de interim controle besproken met de Raad van Bestuur, directeur Financiën, de Controller en de externe accountant
- het beoordelen van complexe en/of ongebruikelijke transacties.

#### 6.4 Interne controle en externe audits

De commissie voert ten aanzien van de interne controle en externe audits de volgende werkzaamheden uit:

- bespreken van de managementrapportages, de bestuurlijke informatie en eventuele rapportages van de controller en van de externe accountant (waaronder de managementletter)
- toezicht houden op de wijze waarop de Raad van Bestuur reageert op aanbevelingen van de externe accountant
- bespreken van de kwaliteit en onafhankelijkheid van de externe accountant
- uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht over de te benoemen externe accountant.

#### 6.5 Compliance

De commissie voert met betrekking tot compliance (naleving van wet- en regelgeving) de volgende werkzaamheden uit:

- beoordelen van de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wetten en andere interne en externe regelgeving op het gebied van financiën
- bespreken van bevindingen naar aanleiding van eventuele onderzoeken door externe toezichthoudende organen
- bespreken van het jaarverslag.

6.6 De commissie verschaft periodiek aan de Raad van Toezicht een (mondeling of schriftelijk) verslag met haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen.

6.7 Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de commissie.

### **Artikel 7. Evaluatie en wijziging reglement**

7.1 De commissie toetst en beoordeelt jaarlijks haar eigen functioneren . De commissie kan dit separaat doen dan wel als onderdeel van de jaarlijkse interne evaluatie van de Raad van Toezicht als geheel, waarbij het functioneren van alle door de Raad ingestelde commissies geëvalueerd wordt. Deze evaluatie kan periodiek leiden tot wijzigingen van het reglement.

7.2 De Raad van Toezicht kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.

### **Vastelling en inwerkingtreding**

Dit reglement is door de Raad van Toezicht vastgesteld in zijn vergadering van 12 december 2018 en treedt in werking per 1 januari 2019.