



## Reglement Auditcommissie Raad van Toezicht Isala

### 1. Inleiding

- 1.1. Dit reglement is opgesteld door de Raad van Toezicht ingevolge artikel 8.2 van het Reglement van de Raad van Toezicht.
- 1.2. De Auditcommissie is een vaste commissie van de Raad van Toezicht.

### 2. Samenstelling

- 2.1. De Auditcommissie bestaat uit twee tot drie leden. Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de Raad van Toezicht.
- 2.2. Van de Auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij andere rechtspersonen. Tevens moet kennis aanwezig zijn op het gebied van risicobeheersing, accountantscontrole en de relevante wet- en regelgeving.
- 2.3. De leden van de Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter van de Auditcommissie. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Toezicht.
- 2.4. De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie 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.
- 2.5. De Manager Finance & Control treedt op als ambtelijk secretaris van de Auditcommissie. De ambtelijk secretaris van de Auditcommissie kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

### 3. Taken en bevoegdheden

- 3.1. De Auditcommissie is binnen de Raad van Toezicht in het bijzonder belast met:
  - a. het toezicht op de Raad van Bestuur ten aanzien van:
    - (I) 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 en het bespreken van het financiële (meerjaren)beleid;
    - (II) de financiële informatieverschaffing door de onderneming (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolities, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountants terzake etc.);
    - (III) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne audit functie en de externe accountant;
    - (IV) de rol en het functioneren van de interne audit functie;
    - (V) het beleid van de onderneming met betrekking tot belastingplanning;
    - (VI) de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden van de externe accountant ten behoeve van de onderneming (zie ook artikel 3 hierna);
    - (VII) de financiering van de onderneming; en
    - (VIII) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), en met name de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde systemen.



- b. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht ten behoeve van het doen van investeringen
- c. het uitbrengen van advies aan de Raad van Toezicht ten behoeve van de benoeming van de externe accountant;
- d. indien nodig, het doen van voorstellen aan de Raad van Toezicht met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de onderneming en
- e. het periodiek evalueren (tenminste eenmaal in de vier jaar) van het functioneren van de externe accountant, na daarover advies te hebben gevraagd aan de Raad van Bestuur. Wisseling van externe accountant vindt uiterlijk na zeven jaren plaats en
- f. het voorbereiden van de vergaderingen van de Raad van Toezicht met de Raad van Bestuur waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de halfjaarcijfers en de kwartaalcijfers van de onderneming worden besproken.

#### **4. Vergaderingen**

- 4.1. De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie doch ten minste tweemaal per jaar. De vergaderingen worden zoveel vastgelegd voor aanvang van het boekjaar voor het volgende boekjaar, als onderdeel van de planning- en controlcyclus. De Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer een lid van de dat nodig acht.
- 4.2. Vergaderingen van de Auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de ambtelijk secretaris van de Auditcommissie, in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.3. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de Raad van Bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en/of de functionaris belast met de interne audit bij haar vergaderingen aanwezig zijn. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de Raad van Toezicht kan de vergaderingen van de Auditcommissie bijwonen.
- 4.4. De externe accountant kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de Auditcommissie verzoeken bij een vergadering van de Auditcommissie aanwezig te mogen zijn.
- 4.5. Van het verhandelde in een vergadering van de Auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de ambtelijk secretaris van de Auditcommissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

#### **5. Interne audit functie**

- 5.1. De interne audit functie functioneert onder de verantwoordelijkheid van de Raad van Bestuur.
- 5.2. De externe accountant en de Auditcommissie worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne audit functie. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de interne audit functie.
- 5.3. De interne audit functie heeft toegang tot de externe accountant en tot de voorzitter van de Auditcommissie.



5.4. Indien een interne audit functie ontbreekt, evalueert de Auditcommissie jaarlijks of er behoefte bestaat aan een interne audit functie. Aan de hand van deze evaluatie doet de Raad van Toezicht hierover, op voorstel van de Auditcommissie, een aanbeveling aan de Raad van Bestuur en neemt deze op in het verslag van de Raad van Toezicht.

## **6. Rapportage aan de Raad van Toezicht**

6.1. De Auditcommissie dient de Raad van Toezicht duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.

6.2. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de Raad van Toezicht over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, en met name over de visie van de Auditcommissie omtrent diens onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor van de externe accountant en de wenselijkheid of de externe accountant, die met de controle is belast, ook niet-controlewerkzaamheden verricht voor de onderneming).

6.3. De Auditcommissie verschaft aan de Raad van Toezicht een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. De verslagen van de vergaderingen van de Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergadering verspreid onder alle leden van de Raad van Toezicht.

6.4. Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de Auditcommissie nadere informatie aan de Raad van Toezicht tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht omtrent de resultaten van de besprekingen van de Auditcommissie.

6.5. Ieder lid van de Raad van Toezicht heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

## **7. Diversen**

7.1. De Auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de Raad van Toezicht en doet zonodig wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Toezicht.

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

7.3. Het jaarlijkse verslag van de Raad van Toezicht, als bedoeld in artikel 11.1 van het Reglement van de Raad van Toezicht, vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.

Aldus vastgesteld te Zwolle in de vergadering van de Raad van Toezicht d.d. 1 november 2017.

drs W.B. Groen, voorzitter Raad van Toezicht