

Werkafspraken

Commissie Financiën van de raad van toezicht Kenniscentrum Kinderpalliatieve zorg

Inleiding

Deze werkafspraken zijn op 31 augustus 2022 vastgesteld door de raad van toezicht (hierna: rvt) van het Kenniscentrum Kinderpalliatieve zorg. De Commissie Financiën is een vaste commissie van de raad van toezicht (hierna: de commissie), die de behandeling en besluitvorming van de rvt voorbereidt op de hierna genoemde terreinen. De commissie neemt geen beslissingsbevoegdheid over van de raad van toezicht.

Taken

De commissie ondersteunt de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de rvt door voorbereidende werkzaamheden te verrichten voor de vergaderingen van de rvt en de rvt te adviseren over de volgende thema's:

- de financiële verslaglegging van de stichting
- de interne controle en externe audits
- het systeem van de interne risicobeheersing
- het proces waarmee de stichting de naleving van wetten en regelgeving bewaakt
- de selectie van de door de rvt te benoemen externe accountant.

De commissie heeft geen eigen bevoegdheden tot het nemen van besluiten of vaststellen van stukken anders dan haar notulen.

Samenstelling commissie

De commissie bestaat uit twee leden van de rvt, die worden benoemd door de rvt. De rvt benoemt een van de twee leden tot voorzitter van de commissie. Tenminste één lid van de commissie heeft ruime kennis en ervaring op het gebied van financiën. Het andere lid heeft in ieder geval enige kennis op financieel administratief terrein en/of accounting en is in staat de jaarrekening van de stichting te begrijpen en te doorgronden of hiervoor het vereiste kennisniveau binnen redelijke termijn na zijn/haar benoeming te bereiken.

De voorzitter van de commissie is verantwoordelijk voor het functioneren van de commissie. De voorzitter is de woordvoerder van de financiële commissie en eerste aanspreekpunt voor de rvt.

De voorzitter van de rvt maakt geen deel uit van de financiële commissie.

De zittingsduur van een lid van de commissie wordt niet van tevoren vastgesteld. De maximale termijn is de (resterende) zittingsduur van een lid van de commissie in de rvt.

Werkwijze

De commissie vergadert zo vaak als nodig, maar tenminste twee keer per jaar. Bij de bespreking van de jaarrekening, ter voorbereiding op de bespreking en goedkeuring daarvan door rvt in de daaropvolgende rvt vergadering. Hierbij kan, indien gewenst, de externe accountant aanwezig zijn.

De voorzitter van de commissie stelt in overleg met de bestuurder de agenda vast. Verslag (schriftelijk met mondelinge toelichting) wordt ingebracht in de daaropvolgende rvt vergadering. De bestuurder en controller wonen elke vergadering van de commissie bij, maar zijn geen lid van de commissie. De bestuurder en controller leveren tijdig de voor elke commissievergadering benodigde informatie aan. Afhankelijk van de geagendeerde onderwerpen kunnen medewerkers uit de werkorganisatie uitgenodigd worden voor (een deel van) de vergadering.

Op de agenda van de commissie staan jaarlijks in ieder geval de volgende onderwerpen:

- concept Management Letter
- concept jaarrekening en analyses
- risicoanalyse en risicomanagement
- begroting en meerjarenbegroting
- financiële periodieke rapportages en andere tussentijdse cijfers/management informatie.

Ieder lid van de rvt heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de commissie.

Rapportage aan de rvt

De financiële commissie rapporteert de rvt onder meer over de wijze waarop de control en verantwoording binnen de stichting zijn ingericht en in het bijzonder over de financiële verslaglegging binnen de stichting en het risicomanagement. De commissie rapporteert de rvt voorts over het toezicht op het financiële beleid van de stichting en over de aanbevelingen van de externe accountant.

De bestuurder blijft verantwoordelijk voor zijn/haar besluiten en handelen.

Financiële verslaglegging

Met betrekking tot de financiële verslaglegging voert de commissie de volgende werkzaamheden uit waarover zij aan de rvt rapporteert:

- inzicht verkrijgen in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en de wijze waarop de bestuurder deze risico's beheerst
- het beoordelen van de concept jaarrekening alvorens deze aan de voltallige rvt wordt aangeboden. Hiertoe worden de concept jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole besproken met de bestuurder, controller en de externe accountant
- het beoordelen van het traject van de totstandkoming van de begroting alsmede de concept begroting zelf alvorens deze aan de voltallige rvt wordt aangeboden
- het beoordelen van de tussentijdse cijfers voortkomend uit de management rapportages
- het beoordelen van de Planning & Control cyclus
- het beoordelen van complexe en/of ongebruikelijke transacties.

Interne controle en externe audits

De commissie voert ten aanzien van de interne controle en externe audits de volgende werkzaamheden uit waarover zij aan de rvt rapporteert:

- bespreken van de managementrapportages, de bestuurlijke informatie en eventuele rapportages van de controller en van de externe accountant (waaronder de management letter)
- toezicht houden op [[de wijze waarop]] de bestuurder reageert op aanbevelingen van de externe accountant
- bespreken van de kwaliteit en onafhankelijkheid van de externe accountant
- uitbrengen van advies aan de rvt over de te benoemen externe accountant.

Interne risicobeheersing

De commissie bespreekt met de bestuurder de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze worden beheerst. Desgewenst kan de commissie hierbij ook de mening van de externe accountant betrekken. Tijdens deze besprekingen wordt tenminste aandacht geschonken aan:

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

Compliance

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

- 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.

Evaluatie en wijziging werkafspraken

De commissie evalueert jaarlijks haar eigen functioneren.

De rvt kan deze werkafspraken, al dan niet op voorspraak van de commissie, te allen tijde wijzigen.