

Corporate governance code Wageningen University & Research

Beginselen van deugdelijk ondernemingsbestuur en best practice bepalingen

PRINCIPES EN BEST PRACTICE BEPALINGEN

0 Algemeen

Deze corporate governance code (verder: de code) is van toepassing voor Wageningen University (verder: WU) en Stichting Wageningen Research (verder: WR). Deze twee rechtspersonen werken samen onder de naam Wageningen University & Research (verder: WUR). De samenwerking is vormgegeven door middel van een personele unie waardoor de colleges van bestuur van WU en WR uit dezelfde personen bestaan. Doel hiervan is om op deze wijze de eenheid van bestuur tussen WU en WR maximaal vorm te geven. Daar waar sprake is van raad van bestuur en/of raad van toezicht van WUR worden bedoeld de respectievelijke colleges van bestuur dan wel de raden van toezicht van WU en WR in gecombineerde vergadering bijeen.

De hieronder genoemde principes en regels gelden voor alle onderdelen van WUR, tenzij anders vermeld. Met deze code voldoet WUR tenminste aan de best practices in de Code goed bestuur universiteiten (laatste aanpassing in 2017). Ook aan de voor WR relevante bepalingen uit de Nederlandse Corporate Governance Code zoals aangepast door de Monitoring Commissie Corporate Governance en gepubliceerd op 8 december 2016 wordt voldaan. Onderhavige Code vervangt de Code uit 2014.

I Naleving en handhaving van de code

Principe De raad van bestuur en de raad van toezicht zijn - met in acht neming van de eigen taken en bevoegdheden - verantwoordelijk voor de inrichting en toepassing van de corporate governance structuur (verder: bestuursstructuur) van WUR en de naleving van deze code. Zij leggen hierover verantwoording af in het bestuursverslag van WUR waarin de jaarrekeningen van WU en WR zijn opgenomen.

Best practice bepalingen

I.1 De hoofdlijnen van de bestuursstructuur van WUR worden, mede aan de hand van de principes die in deze code zijn genoemd in een apart hoofdstuk van het bestuursverslag uiteengezet. Indien zich geen ingrijpende wijzigingen in de bestuursstructuur hebben voorgedaan ten opzichte van het voorgaande verslagjaar, wordt volstaan met het beschrijven van de actuele hoofdlijnen van de bestuursstructuur. De hoofdlijnen van de bestuursstructuur worden op de website van WUR geplaatst. Bij de beschrijving van de bestuursstructuur geeft WUR uitdrukkelijk aan in hoeverre zij de in deze code opgenomen uitwerking opvolgt en zo niet waarom van de code wordt afgeweken en wat de gekozen uitwerking is.

II Bestuur

II.1 Taak en werkwijze

Principe De raad van bestuur is belast met het besturen van WUR in haar geheel en met het beheer daarvan, hetgeen onder meer inhoudt dat de raad van bestuur verantwoordelijk is voor de realisatie van de doelstellingen van WUR, de strategie, de financiering en het beleid en de daaruit voortvloeiende resultatenontwikkeling. De raad van bestuur legt hierover verantwoording af aan de raad van toezicht. De raad van bestuur richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van WUR en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van bij WUR betrokken personen af. De raad van bestuur creëert een cultuur die het gewenste gedrag en integer handelen bij WUR stimuleert en draagt deze waarden uit door het tonen van voorbeeldgedrag. De raad van toezicht houdt toezicht op de activiteiten van het bestuur in dit kader. De raad van bestuur verschaft de raad van toezicht tijdig alle informatie die nodig is voor de uitoefening van de taken van de raad van toezicht. De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de naleving van alle relevante wet- en regelgeving en voor het beheersen van de risico's verbonden aan de instellingsactiviteiten. De raad van bestuur rapporteert hierover aan en bespreekt de interne risicobeheersings- en controlesystemen met de raad van toezicht en zijn auditcommissie.

Best practice bepalingen

- II.1.1 Een bestuurder wordt benoemd voor een periode van maximaal vier jaar. Herbenoeming kan telkens voor een periode van maximaal vier jaar plaatsvinden na een zorgvuldige beoordeling van zijn functioneren.¹ Bij de benoeming wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met een evenwichtige verdeling van de zetels over mannen en vrouwen. De benoeming van de leden van het college van bestuur geschiedt op basis van vooraf openbaar gemaakte profielen.
- II.1.2 De raad van bestuur legt ter goedkeuring aan de raad van toezicht voor het bestuursverslag, de jaarrekeningen van WR en WU en de begroting van genoemde rechtspersonen. Tevens worden aan de raad van toezicht ter goedkeuring voorgelegd:
- de operationele en financiële doelstellingen van WUR;
 - het treasurystatuut;
 - de strategie die moet leiden tot het realiseren van de doelstellingen;
 - de wijze waarop de principes van maatschappelijke verantwoording als beschreven in hoofdstuk V van deze code worden vormgegeven;
 - de randvoorwaarden die bij de strategie worden gehanteerd, bijvoorbeeld ten aanzien van de operationele en financiële ratio's. De hoofdzaken hiervan worden vermeld in het bestuursverslag.
 - De raad van bestuur legt ten minste de majeure besluiten als bedoeld in statuten en de bestuurs- en beheersreglementen van de betreffende rechtspersonen ter goedkeuring voor aan de raad van toezicht.
- II.1.4 WUR heeft een op de organisatie toegesneden intern risicobeheersings- en controlesysteem. Als instrumenten van het interne risicobeheersings- en controlesysteem hanteert WUR in ieder geval:
- risicoanalyses van de operationele en financiële doelstellingen van WUR;
 - een integriteitcode die op de website van WUR wordt geplaatst;
 - risicoanalyse op privacybescherming en informatiebeveiliging;
 - een kwaliteitszorgsysteem dat een verbinding legt met wettelijke eisen voor accreditatie en de strategische doelstellingen van WUR;
 - handleidingen voor de inrichting van de financiële verslaggeving, de bekostigingsgegevens en het kwaliteitsbeleid alsmede de voor de opstelling daarvan te volgen procedures;
 - een systeem van monitoring en rapportering.

¹ Voor nadere regels omtrent samenstelling en rechtspositie van de colleges van bestuur van WU en WR wordt voor WU verwezen naar de hierop van toepassing zijnde wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW) en voor WR naar haar statuten en op basis van deze wet en statuten naar de van toepassing zijnde bestuurs- en beheersreglementen voor de respectievelijke rechtspersonen.

- II.1.5 In het bestuursverslag verklaart de raad van bestuur dat de interne risicobeheersings- en controlesystemen adequaat en effectief zijn en geeft hij een duidelijke onderbouwing hiervan. De raad van bestuur rapporteert in het bestuursverslag over de werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem in het boekjaar. De raad van bestuur geeft daarbij tevens aan welke eventuele significante wijzigingen zijn aangebracht, welke eventuele belangrijke verbeteringen zijn gepland en dat één en ander met de auditcommissie en de raad van toezicht is besproken.
- II.1.6 De raad van bestuur draagt er zorg voor dat werknemers zonder gevaar voor hun rechtspositie de mogelijkheid hebben te rapporteren over vermeende onregelmatigheden van algemene, operationele en financiële aard binnen WUR aan de voorzitter van de raad van bestuur of aan de door hem aangewezen vertrouwenspersonen of een andere functionaris. De raad van bestuur zorgt voor adequate opvolging en rapporteert terzake aan de raad van toezicht. Vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van de raad van bestuur betreffen worden gerapporteerd aan de voorzitter van de raad van toezicht. De van toepassing zijnde Klokkenluidersregeling wordt op de website van WUR geplaatst.
- II.1.7 De raad van bestuur draagt er zorg voor dat studenten en medewerkers zonder gevaar voor hun eigen studieloopbaan of rechtspositie de mogelijkheid hebben te rapporteren over ongewenst gedrag aan de door de raad van bestuur aan te wijzen vertrouwenspersonen of een andere functionaris. De bestaande klachtenregelingen Ongewenste Omgangsvormen en Wetenschappelijke Integriteit worden op de website van WUR geplaatst. Dit geldt eveneens voor de Integriteitscode en de richtlijnen voor het werken in een multiculturele setting.
- II.1.8 De raad van bestuur geeft een verantwoording in het bestuursverslag over de aandacht die besteed is aan de bestaande cultuur bij WUR op de onderdelen: strategie en het bedrijfsmodel, de omgeving waarin WUR opereert, en of het gewenst is in de bestaande cultuur wijzigingen aan te brengen. Ook in het overleg tussen raad van bestuur, raad van toezicht en de medezeggenschap zal aandacht besteed worden aan gedrag en cultuur binnen WUR.
- II.1.9 Nevenfuncties van de leden van de raad van bestuur behoeven toestemming van de raad van toezicht. Nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht worden aan de raad van toezicht gemeld en in de vergadering van de raad van toezicht besproken. De Uitvoeringsregeling Nevenwerkzaamheden wordt op de website van WUR geplaatst. De nevenfuncties zijn openbaar.
- II.1.10 De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de organisatie van een effectieve en transparante medezeggenschap voor het personeel en de studenten.

II.2 Bezoldiging

Principe Het bestuursverslag bevat de hoofdlijnen van het bezoldigingsbeleid van de raad van toezicht van WUR dat conform is aan de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector. De toelichting op de jaarrekening bevat in ieder geval informatie over de hoogte en de structuur van de bezoldiging van de individuele leden van de raad van bestuur. De raad van toezicht stelt de bezoldiging van de individuele leden van de raad van bestuur vast op basis van het genoemde wettelijke kader.

Best practice bepalingen

- II.2.1 De bestuurders ontvangen voor hun werkzaamheden een bezoldiging die wat betreft hoogte en structuur zodanig is dat gekwalificeerde en deskundige bestuurders kunnen worden aangetrokken en behouden. Het bestuursverslag bevat de hoofdlijnen van het bezoldigingsbeleid van de raad van toezicht betreffende de bestuurders van WUR.
- II.2.2 De bezoldigingsstructuur, waaronder begrepen ontslagvergoeding, is zodanig dat zij de belangen van WUR op middellange en lange termijn bevordert, niet aanzet tot gedrag van bestuurders in hun eigen belang met veronachtzaming van het belang van WUR, en falende bestuurders bij ontslag niet beloont.
- II.2.3 De raad van toezicht stelt de bezoldiging van de individuele leden van de raad van bestuur vast, een en ander binnen het door de raad van toezicht vastgestelde bezoldigingsbeleid en gegeven de kaders in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.
- II.2.4 WUR verstrekt aan de leden van de raad van bestuur geen persoonlijke leningen, garanties, en dergelijke.

- II.2.5 Het bezoldigingsbeleid van de raad van toezicht geeft inzicht hoe het beleid in het afgelopen boekjaar in de praktijk is gebracht en bevat een overzicht van het beleid dat het komende boekjaar en de daaropvolgende jaren door de raad van toezicht wordt voorzien.
- II.2.6 Het overzicht dat in het voorgaande lid is bedoeld bevat in elk geval:
 - a) bepalingen over het relatieve belang van het salaris;
 - b) de regeling en financiering van de pensioentoezeggingen.
- II.2.7 De belangrijkste elementen uit het contract van het lid van de raad van bestuur met WUR worden na het afsluiten daarvan openbaar gemaakt. Die betreffen in ieder geval:
 - a) de hoogte van het vaste salaris;
 - b) de eventuele afvloeiingsregeling; en
 - c) de pensioenafspraken.
- II.2.8 De hoofdlijnen van het bezoldigingsbeleid van de raad van toezicht worden in ieder geval op de website van WUR geplaatst.

II.3 Tegenstrijdige belangen

Principe Elke vorm en schijn van belangenverstremgeling tussen WUR en leden van de raad van bestuur wordt vermeden. Besluiten tot het aangaan van handelingen en/of transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de raad van bestuur spelen die van materiële of anderszins relevante betekenis zijn voor WUR en/of voor de betreffende leden van de raad van bestuur, behoeven de goedkeuring van de raad van toezicht.

Best practice bepalingen

- II.3.1 Een bestuurder zal:
 - a) niet in concurrentie treden met WUR;
 - b) geen (substantiële) schenkingen aan WUR voor zichzelf, voor zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad vorderen of aannemen;
 - c) ten laste van WUR aan derden geen ongerechtvaardigde voordelen verschaffen;
 - d) geen zakelijke kansen die aan WUR toekomen voor zichzelf of voor zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad benutten.
- II.3.2 Een lid van de raad van bestuur meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang dat van betekenis is voor WUR en/of voor het betreffende lid van de raad van bestuur terstond aan de voorzitter van de raad van toezicht en aan de overige leden van de raad van bestuur en verschaft daarover alle relevante informatie, inclusief de voor de situatie relevante informatie inzake zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. De raad van toezicht besluit buiten aanwezigheid van het betrokken lid van de raad van bestuur of sprake is van een tegenstrijdig belang.
- II.3.3 Een lid van de raad van bestuur neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij het lid van de raad van bestuur een tegenstrijdig belang heeft.
- II.3.4 Besluiten tot het aangaan van handelingen/transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de raad van bestuur spelen die van materiële of anderszins relevante betekenis zijn voor WUR en/of voor de betreffende leden van de raad van bestuur behoeven goedkeuring van de raad van toezicht. Dergelijke transacties worden gepubliceerd in het bestuursverslag.

III Raad van Toezicht

III.1 Taak en werkwijze

Principe De raad van toezicht heeft tot taak toezicht te houden op de raad van bestuur en op de algemene gang van zaken betreffende WUR en de met haar verbonden instelling en staat de raad van bestuur met raad ter zijde. De raad van toezicht richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van WUR en weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van bij WUR betrokkenen af. De raad van toezicht is verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren.²

Best practice bepalingen

- III.1.1 De taakverdeling van de raad van toezicht, alsmede zijn werkwijze worden neergelegd in een eigen raad van toezicht reglement. De raad van toezicht neemt in het reglement een passage op voor zijn omgang met de raad van bestuur en de (centrale) medezeggenschapsraad. Het reglement wordt in ieder geval op de website van WUR geplaatst.
- III.1.2 Van de jaarstukken van WUR maakt deel uit een verslag van de raad van toezicht waarin de raad van toezicht verslag doet van zijn werkzaamheden in het boekjaar en waarin de raad van toezicht de specifieke opgaven en vermeldingen opneemt die de bepalingen van deze code verlangen.
- III.1.3 Van elk lid van de raad van toezicht wordt in het verslag van de raad van toezicht en/of via de website opgave gedaan van:
- geslacht;
 - leeftijd;
 - hoofdfunctie;
 - nevenfuncties voor zover deze relevant zijn voor de vervulling van de taak als lid van de raad van toezicht, waaronder in ieder geval andere toezichthoudende taken;
 - tijdstip van eerste benoeming;
 - de lopende termijn waarvoor hij is benoemd;
 - het lidmaatschap van een kerncommissie van de raad van toezicht als bedoeld in principe III.5.
- III.1.4 Een lid van de raad van toezicht treedt tussentijds af bij onvoldoende functioneren, structurele onverenigbaarheid van belangen of wanneer dit anderszins naar het oordeel van de raad van toezicht is geboden.
- III.1.5 Indien leden van de raad van toezicht frequent afwezig zijn bij vergaderingen van de raad van toezicht, worden zij daarop aangesproken.
- III.1.6 Het toezicht van de raad van toezicht op de raad van bestuur omvat onder andere:
- de realisatie van de doelstellingen van WUR;
 - de strategie en de risico's verbonden aan de instellingsactiviteiten;
 - de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - het kwaliteitsbeleid;
 - de kwaliteit van de horizontale dialoog;
 - het financiële verslaggeving proces;
 - naleving van statuten van WR en de bestuurs- en beheersreglementen van WU en WR;
 - de naleving van de wet- en regelgeving, waaronder de regels met betrekking tot de bekostiging.
- III.1.7 De raad van toezicht bespreekt ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de raad van bestuur zowel zijn eigen functioneren als dat van de individuele leden van de raad van toezicht en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden. Tevens wordt het gewenste profiel en de samenstelling en competentie van de raad van toezicht besproken. De raad van toezicht bespreekt voorts ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de raad van bestuur zowel het functioneren van het bestuur als college als dat van de individuele

² Voor nadere regels omtrent samenstelling, rechtspositie, deskundigheid en samenstelling van de raden van toezicht van WU en WR wordt verwezen naar de hierop van toepassing zijnde wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek (WHW) en voor WR naar haar statuten en op basis van deze wet en statuten naar de van toepassing zijnde bestuurs- en beheersreglementen voor de respectievelijke rechtspersonen.

bestuurders en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden. Van het houden van deze besprekingen wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van toezicht.

- III.1.8 De raad van toezicht bespreekt in ieder geval eenmaal per jaar de strategie en de risico's verbonden aan WUR en de uitkomsten van de beoordeling door de raad van bestuur van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, alsmede eventuele significante wijzigingen hierin. Van het houden van de besprekingen wordt melding gemaakt in het verslag van de raad van toezicht.
- III.1.9 De raad van toezicht en de leden van de raad van toezicht afzonderlijk hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de raad van bestuur en de externe accountant alle informatie te verlangen die de raad van toezicht behoeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen.

III.2 Onafhankelijkheid

Principe De raad van toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de raad van bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.

Best practice bepalingen

- III.2.1 De raad van toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar en ten opzichte van het college van bestuur onafhankelijk en kritisch kunnen opereren.
- III.2.2 Een lid van de raad van toezicht geldt als onafhankelijk, indien de hierna te noemen afhankelijkheidscriteria niet op hem van toepassing zijn. Bedoelde afhankelijkheidscriteria zijn dat het betrokken lid van de raad van toezicht, dan wel zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad:
- in de vijf jaar voorafgaande aan de benoeming werknemer of lid van het college van bestuur van de rechtspersonen die onderdeel uitmaken van WUR (inclusief gelieerde rechtspersonen) is geweest;
 - een persoonlijke financiële vergoeding van WUR of van een aan haar gelieerde organisatie ontvangt, anders dan de vergoeding die voor de als lid van de raad van toezicht verrichte werkzaamheden wordt ontvangen en voor zover zij niet past in de normale uitoefening van bedrijf;
 - bestuurslid is van een vennootschap dan wel een grote rechtspersoon waarin een lid van het college van bestuur als onder sub a bedoeld lid van de raad van commissarissen respectievelijk de raad van toezicht is;
 - werkzaam is bij een ministerie dat een structurele en/of substantiële financiële relatie met WUR heeft (subsidiërelaties) of de Nederlands Vlaamse Accreditatie Organisatie;
 - een aandelenpakket van ten minste tien procent in een aan WUR gelieerde organisatie houdt.
- III.2.3 De raad van toezicht vermeldt in het bestuursverslag dat naar het oordeel van de raad van toezicht het principe van onafhankelijkheid is geëerbiedigd.

III.3 Deskundigheid en samenstelling

Principe Elk lid van de raad van toezicht dient geschikt te zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van WUR te beoordelen. Elk lid van de raad van toezicht beschikt over de specifieke deskundigheid die noodzakelijk is voor de vervulling van zijn taak, binnen zijn rol in het kader van de profielschets van de raad. De raad van toezicht dient zodanig te zijn samengesteld dat hij zijn taak naar behoren kan vervullen. Een herbenoeming van een lid van de raad van toezicht vindt slechts plaats na zorgvuldige overweging. Ook bij een herbenoeming wordt de hiervoor genoemde profielschets in acht genomen. Bij voordrachten tot benoeming zal zoveel mogelijk rekening worden gehouden met een evenwichtige verdeling van de zetels over mannen en vrouwen.

Best practice bepalingen

- III.3.1 De minister benoemt de leden van de raad van toezicht van Stichting Wageningen Research en Wageningen University.
- III.3.2 De raad van toezicht stelt een profielschets voor zijn omvang en samenstelling op, rekening houdend met de aard van WUR, haar activiteiten en de gewenste deskundigheid en achtergrond van de leden van de raad van toezicht en zal zoveel mogelijk rekening worden gehouden met een evenwichtige verdeling van de zetels over mannen en vrouwen. De profielschets wordt op de website van WUR geplaatst. Daarnaast voldoen de leden van de raad van toezicht aan de volgende eisen:
- Zij zijn bekend met de beginselen van good governance en handelen hiernaar;
 - Zij hebben aantoonbaar inzicht op en ervaring met complexe bestuurlijke processen in non-profit of profit organisaties;
 - Zij beschikken over voldoende tijd en energie om actief bij te dragen aan de vervulling van hun taken binnen de raad en voldoen aan de wettelijke normering van het aantal toezichthoudende functies;
 - Zij zijn in staat zich te presenteren en te bewegen in voor WUR relevante maatschappelijke en politieke netwerken van personen en instellingen;
 - Zij zijn in staat onafhankelijk eigen voorlopige opvattingen en oordelen in te brengen in de raad en in open communicatie tot gezamenlijke oordeelsvorming in teamverband te komen.
- III.3.3 Minimaal één lid van de raad van toezicht is een zogenoemde financieel expert, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan in de financiële bedrijfsvoering bij naar omvang gelijkwaardige rechtspersonen.
- III.3.4 Elk lid van de raad van toezicht dient geschikt te zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van WUR te beoordelen. Elk lid van de raad van toezicht beschikt over de specifieke deskundigheid die noodzakelijk is voor de vervulling van zijn taak, binnen zijn rol in het kader van de profielschets van de raad.
- III.3.5 Een lid van de raad van toezicht kan maximaal tweemaal voor een periode van vier jaar zitting hebben in de raad van toezicht.
- III.3.6 De raad van toezicht stelt een rooster van aftreden vast om zoveel mogelijk te voorkomen dat veel leden van de raad van toezicht tegelijk aftreden. Het rooster van aftreden op de website van WUR geplaatst.

III.4 De rol van de voorzitter van de raad van toezicht

Principe De voorzitter van de raad van toezicht bepaalt de agenda en leidt de vergaderingen van de raad, ziet toe op het goed functioneren van de raad en zijn commissies, draagt via de secretaris van de raad zorg voor een adequate informatievoorziening aan de leden van de raad, zorgt ervoor dat voldoende tijd bestaat voor de besluitvorming, draagt zorg voor een adequate introductie, is namens de raad van toezicht het voornaamste aanspreekpunt voor de raad van bestuur, en initieert de evaluatie van het functioneren van de raad van toezicht en van het functioneren van de raad van bestuur. WUR draagt zorg voor een adequate ondersteuning van de voorzitter van de raad van toezicht (informatie, agendering, evaluatie, introductie nieuwe leden, etc.).

Best practice bepalingen

- III.4.1 De voorzitter van de raad van toezicht ziet er op toe dat:
- a) de leden van de raad van toezicht tijdig alle informatie ontvangen die nodig is voor de goede uitoefening van hun taak;
 - b) voldoende tijd bestaat voor de beraadslaging en besluitvorming door de raad van toezicht;
 - c) de commissies van de raad van toezicht naar behoren functioneren;
 - d) dat de leden een op functie toegesneden introductieprogramma volgen waarbij in ieder geval aandacht besteed wordt aan algemene financiële, sociale en juridische zaken, de financiële verslaggeving door WUR, de specifieke aspecten die eigen zijn aan WUR en haar activiteiten, de cultuur en de relatie met het medezeggenschapsorgaan en de verantwoordelijkheden van de leden van de raad van toezicht;
 - e) de leden jaarlijks beoordelen op welke onderdelen zij gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan training of opleiding;

- f) de leden van de raad van bestuur en de leden van de raad van toezicht ten minste jaarlijks worden beoordeeld op hun functioneren;
- g) de contacten van de raad van toezicht met de minister, de raad van bestuur en (centrale) medezeggenschapsraad naar behoren verlopen.

III.4.2 De voorzitter van de raad van toezicht is geen voormalig lid van de raad van bestuur van WUR .

III.5 Samenstelling en rol van de kerncommissies van de raad van toezicht

Principe De raad van toezicht kan uit zijn midden een auditcommissie en een benoemingencommissie instellen. De taak van de commissies is om de besluitvorming van de raad van toezicht voor te bereiden. Indien de raad van toezicht besluit tot het niet instellen van een audit, en/of benoemingencommissie, dan geldt de van toepassing zijnde uitwerking in III.5.4, III.5.5, III.5.8, III.5.9, III.5.10, IV.1.2, IV.2.3 en IV.3.1 ten aanzien van de gehele raad van toezicht. In het bestuursverslag van WUR doet de raad van toezicht verslag van de uitvoering van de taakopdracht van de commissies in het boekjaar.

Best practice bepalingen

- III.5.1 De raad van toezicht stelt voor iedere commissie een reglement op. Het reglement geeft aan wat de rol en verantwoordelijkheid van de betreffende commissie is, haar samenstelling en op welke wijze zij haar taak uitoefent.
- III.5.2 De raad van toezicht vermeldt in het bestuursverslag de samenstelling van de afzonderlijke commissies, het aantal vergaderingen van de commissies, alsmede de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.
- III.5.3 De raad van toezicht ontvangt van elk van de commissies een verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

Auditcommissie

- III.5.4 De auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht op de raad van bestuur ten aanzien van:
 - a) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving, naleving van het treasurywettelijk kader en het toezicht op de werking van integriteitcodes;
 - b) de financiële informatieverschaffing door WUR (bekostigingsregels, keuze van accountingpolitieken, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake etc.);
 - c) de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
 - d) de rol en het functioneren van de interne audit functie.
- III.5.5 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.
- III.5.6 Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de raad van toezicht, noch door een voormalig lid van de raad van bestuur van WUR.
- III.5.7 Van de auditcommissie maakt ten minste een financieel expert in de zin van uitwerking III.3.2 deel uit.
- III.5.8 De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de raad van bestuur, het lid van de raad van bestuur verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant, dan wel de corporate directeur Finance en Control bij de vergadering van de commissie aanwezig zijn.
- III.5.9 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht buiten aanwezigheid van leden van de raad van bestuur met de externe accountant.

Benoemingencommissie

III.5.10 De benoemingencommissie heeft in ieder geval de volgende taken:

- a) het opstellen van selectiecriteria en benoemingsprocedure inzake de leden van de raad van toezicht en leden van de raad van bestuur;
- b) het opstellen van een profielschets van de raad van toezicht na overleg hierover met zowel de raad van toezicht als de raad van bestuur van WUR;
- c) het doen van een voorstel aan de raad van toezicht betreffende het te voeren bezoldigingsbeleid;
- d) het doen van een voorstel inzake de bezoldiging van de individuele leden van de raad van bestuur ter vaststelling door de raad van toezicht; en
- e) het opstellen van een inzichtelijk bezoldigingsbeleid als bedoeld in Uitwerking II.2.5.

III.6 Tegenstrijdige belangen

Principe Elke vorm en schijn van belangenverstremming tussen WUR en leden van de raad van toezicht wordt vermeden. Besluiten tot het aangaan van handelingen/transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de raad van toezicht spelen, die van materiële of anderszins relevante betekenis zijn voor WUR en/of voor de betreffende leden van de raad van toezicht, behoeven de goedkeuring van de raad van toezicht. De raad van toezicht is verantwoordelijk voor de besluitvorming over de omgang met tegenstrijdige belangen bij leden van de raad van bestuur, leden van de raad van toezicht en de externe accountant in relatie tot WUR.

Best practice bepalingen

- III.6.1 Een lid van de raad van toezicht meldt een (potentieel) tegenstrijdig belang dat van materiële of anderszins relevante betekenis is voor WUR en/of voor het betreffende lid, terstond aan de voorzitter van de raad van toezicht en verschaft daarover alle relevante informatie, inclusief de relevante informatie inzake zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. Indien de voorzitter van de raad van toezicht een (potentieel) tegenstrijdig belang heeft dat van materiële of anderszins relevante betekenis is voor WUR en/of voor zichzelf, meldt hij dit terstond aan de vicevoorzitter van de raad van toezicht en verschaft daarover alle relevante informatie, inclusief de relevante informatie inzake zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. Aan de beoordeling door de raad van toezicht of sprake is van een tegenstrijdig belang neemt het betreffende lid van de raad van toezicht niet deel. Een tegenstrijdig belang bestaat in ieder geval wanneer WUR voornemens is een handeling te verrichten of transactie aan te gaan met een rechtspersoon: i) waarin een lid van de raad van toezicht persoonlijk een materieel financieel belang houdt, ii) waarvan een bestuurslid een familierechtelijke verhouding heeft met een lid van de raad van toezicht van WUR of iii) waarbij een lid van de raad van toezicht van WUR een bestuurs- of toezichthoudende functie vervult.
- III.6.2 Een lid van de raad van toezicht neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming over een onderwerp of transactie waarbij dit lid van de raad van toezicht een tegenstrijdig belang heeft.
- III.6.3 Besluiten tot het aangaan van handelingen/transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de raad van toezicht spelen die van materiële of anderszins relevante betekenis zijn voor WUR en/of voor de betreffende leden van de raad van toezicht behoeven goedkeuring van de raad van toezicht. De raad van toezicht vermeldt in het bestuursverslag dat naar het oordeel van de raad van toezicht het principe van onafhankelijkheid is geëerbiedigd.
- III.6.4 Het reglement van de raad van toezicht bevat regels ten aanzien van de omgang met (potentieel) tegenstrijdige belangen bij leden van de raad van bestuur, leden van de raad van toezicht en de externe accountant in relatie tot WUR, en voor welke handelingen/transacties goedkeuring van de raad van toezicht nodig is.
- III.6.5 Een gedelegeerd lid van de raad van toezicht is een lid van de raad van toezicht met een bijzondere taak. De delegatie kan niet verder gaan dan de taken die de raad van toezicht zelf heeft en omvat niet het besturen van WUR. Zij strekt tot intensiever toezicht en advies en meer

geregeld overleg met de raad van bestuur. De delegatie is slechts van tijdelijke aard. De delegatie kan niet de taak en bevoegdheid van de raad van toezicht wegnemen. Het gedelegeerd lid van de raad van toezicht blijft lid van de raad van toezicht.

- III.6.6 Het lid van de raad van toezicht dat tijdelijk voorziet in het bestuur bij belet en ontstentenis van leden van de raad van bestuur treedt uit de raad van toezicht om de bestuurstaak op zich te nemen.

III.7 Vergoeding leden raad van toezicht

Principe De vergoeding aan de leden van de raad van toezicht voor Wageningen University en Stichting Wageningen Research wordt bepaald op basis van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.

Best practice bepalingen

- III.7.1 De vergoeding aan een lid van de raad van toezicht is niet afhankelijk van de resultaten van WUR.
- III.7.2 De toelichting op de jaarrekening bevat de wettelijk voorgeschreven informatie over de hoogte en de structuur van de vergoeding aan de individuele leden van de raad van toezicht.
- III.7.3 De vergoeding aan de leden van de raad van toezicht van WUR wordt, voor zover van toepassing, verdeeld over WU en WR.
- III.7.4 WUR verstrekt aan de leden van de raad van toezicht geen persoonlijke leningen of garanties.

IV De audit van de financiële verslaggeving en de positie van de interne auditfunctie en de externe accountant

IV.1 Financiële verslaglegging

Principe De raad van bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteit en de volledigheid van de openbaar gemaakte financiële berichten. De raad van toezicht ziet er op toe dat de raad van bestuur deze verantwoordelijkheid vervult.

Best practice bepalingen

- IV.1.1 De raad van toezicht beoordeelt - in overleg met de raad van bestuur - hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van andere financiële berichten (tussentijdse rapportages) dan de jaarrekening.
- IV.1.2 De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het instellen en handhaven van interne procedures (administratieve organisatie en interne controle) die ervoor zorgen dat alle relevante financiële informatie bij de raad van bestuur bekend is, zodat de tijdigheid, volledigheid en juistheid van de interne en externe financiële verslaggeving worden gewaarborgd. De raad van toezicht houdt toezicht op de instelling en op de handhaving van deze interne procedures.

IV.2 Rol, benoeming, beloning en beoordeling van het functioneren van de externe accountant

Principe De externe accountant wordt benoemd door de raad van toezicht. Opdrachtverlening aan de externe accountant gebeurt door de raad van toezicht op voorstel van de auditcommissie. De auditcommissie kan op haar verzoek additionele controleopdrachten aan de accountant verstrekken. WUR meldt in de jaarrekening de omvang van de niet-controleopdrachten die aan de accountant zijn verstrekt.

Best practice bepalingen

- IV.2.1 De externe accountant kan over zijn verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening worden bevraagd door de raad van toezicht.
- IV.2.2 De raad van bestuur en de auditcommissie rapporteren periodiek aan de raad van toezicht 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-controle werkzaamheden voor WUR verricht door hetzelfde kantoor).
- IV.2.3 De raad van bestuur en de auditcommissie maken ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De beoordeling wordt besproken in de raad van toezicht. De raad van toezicht maakt van zijn belangrijkste bevindingen melding in het bestuursverslag van WUR.

IV.3 Interne audit functie

Principe De interne auditor, die een belangrijke rol speelt in het beoordelen en toetsen van interne risicobeheersings- en controlesystemen, functioneert onder de verantwoordelijkheid van de raad van bestuur.

Best practice bepalingen

- IV.3.1 De interne controle op de interne risicobeheersing- en controlesystemen wordt uitgevoerd door directeur corporate Finance & Control, die binnen zijn afdeling een onafhankelijke Internal Auditor benoemt. Deze Internal Auditor heeft rechtstreeks toegang tot het bestuur. De naleving

van de governance code en de wet- en regelgeving wordt uitgevoerd door de directeur corporate Governance & Legal Services. Binnen deze afdeling is een compliance officer aangesteld die rechtstreeks toegang heeft tot het bestuur.

- IV.3.2 De externe accountant en de auditcommissie worden betrokken bij het opstellen van het werkplan van de Internal Auditor. Zij nemen ook kennis van de bevindingen van de Internal Auditor.
- IV.3.3 De auditcommissie zal overwegen genoemde sleutelfunctionarissen m.b.t. de governance en interne audit onder vier ogen te horen indien er sprake is van ontslag, uit functie zetten, of disciplinaire maatregelen van het bestuur tegen deze medewerkers.
- IV.3.4 De interne audit functie beschikt over voldoende middelen om het werkplan uit te voeren en heeft toegang tot informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is. De interne audit functie heeft direct toegang tot de auditcommissie en de externe accountant. Vastgelegd wordt op welke wijze de auditcommissie door de interne audit functie wordt geïnformeerd. De verantwoordelijke voor interne audits rapporteert onderzoeksresultaten aan het bestuur, rapporteert de kernresultaten aan de auditcommissie en informeert de externe accountant. De sleutelfunctionarissen met betrekking tot de governance kunnen rechtstreeks aan de auditcommissie rapporteren indien zij dit noodzakelijk vinden.

IV.4 Relatie en communicatie van de externe accountant met de organen van WUR

Principe De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de raad van toezicht bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken en waarin wordt besloten over de goedkeuring of vaststelling van de jaarrekening. De externe accountant rapporteert zijn finale bevindingen betreffende het onderzoek van de (periodieke) externe verslaggeving gelijkmatig aan de raad van bestuur en de raad van toezicht.

Best practice bepalingen

- IV.4.1 De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de raad van toezicht bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken en wordt besloten over de goedkeuring of vaststelling van de jaarrekening. De externe accountant ontvangt de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal- en/of halfjaarcijfers en overige tussentijdse financiële berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.
- IV.4.2 De externe accountant kan in voorkomende gevallen aan de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig te zijn.
- IV.4.3 Het verslag van de externe accountant ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW bevat datgene wat de externe accountant met betrekking tot de controle van de jaarrekening en de daaraan gerelateerde controles onder de aandacht van de raad van bestuur en de raad van toezicht brengt. Daarbij komen ten minste de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a) bevindingen bij de controle, zoals discussiepunten met de raad van bestuur en een overzicht van niet aangepaste correcties;
 - b) een analyse van de financiële cijfers, zoals de ontwikkeling van het vermogen, de liquiditeit en de rentabiliteit en de effecten van eenmalige posten, schattingen en opzet van de prognoses;
 - c) de werking van het controle- en risicobeheersingsysteem en de mogelijkheden tot verbetering daarvan;
 - d) de betrouwbaarheid van de interne geautomatiseerde systemen voor gegevensverwerking
 - e) een beoordeling of de externe accountant zijn rol voldoende onafhankelijk uit heeft kunnen voeren.

IV.5 Marktactiviteiten

Principe WU kan activiteiten ondernemen die niet publiek bekostigd worden. De raad van bestuur draagt ervoor zorg dat deze activiteiten passen binnen de missie van WU en niet op gespannen voet staan met de publiek bekostigde activiteiten.

Best practice bepalingen

- IV.5.1 WU kan activiteiten ondernemen die niet uit de publieke middelen (o.a. de rijksbijdrage) bekostigd worden. De raad van bestuur draagt ervoor zorg dat deze activiteiten passen binnen de missie van WU en niet op gespannen voet staan met de uit de publieke middelen bekostigde activiteiten.
- IV.5.2 Het college van bestuur van WU draagt zorg voor een uitvoering van de marktactiviteiten conform de daarop betrekking hebbende universitaire gedragscode.
- IV.5.3 Principe IV.5 is als onderdeel van de audit niet van toepassing op WR.

V Maatschappelijke verantwoording

Principe De raad van bestuur hanteert een visie op de maatschappelijke positie en lange termijn waardecreatie van WUR als uitgangspunt of onderdeel voor zijn beleid. De raad van bestuur vertaalt die visie in een missie en beleidsdoelstellingen. De raad van bestuur geeft inzicht in realisatie van de beleidsdoelstellingen en communiceert hierover met relevante stakeholders.

Best practice bepalingen

V.1 De raad van bestuur hanteert een visie op de maatschappelijke positie en lange termijn waardecreatie van WUR als uitgangspunt of onderdeel voor zijn beleid. De raad van bestuur vertaalt die visie in een missie en doelstellingen van WUR. De raad van bestuur geeft inzicht in de verwezenlijking van de doelstellingen en communiceert hierover met de maatschappij, de overheid en de overige belanghebbenden en rapporteert hierover in het bestuursverslag, een en ander in overeenstemming met de raad van toezicht.