

Reglement van de auditcommissie van de raad van toezicht van Wageningen University & Research

Dit reglement moet in samenhang met artikel 9 van het reglement van de raad van toezicht van Wageningen University & Research (WUR) worden gelezen.

Artikel 1 Taak van de commissie

- 1.1 De auditcommissie heeft tot taak het voorbereiden van besluiten van de raad van toezicht op het gebied van de begroting, de jaarrekening, het jaarverslag, de management letter en het rapport van de controlerend accountant, de periodieke financiële rapportages, de goedkeuring van de onderzoekplanning en de inzet van de externe accountant bij interne auditing onderzoeken. De commissie stelt daartoe adviezen op. De raad van toezicht kan de commissie ook vragen op andere dan genoemde terreinen een besluit van de raad van toezicht voor te bereiden. De raad van toezicht blijft zelf verantwoordelijk voor zijn besluiten, ook al zijn deze voorbereid door de commissie.
- 1.2 De auditcommissie richt zich in ieder geval op het toezicht van het bestuur ten aanzien van:
 - De werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving, naleving van het treasury-statuut en de werking van integriteitscodes;
 - De financiële informatieverschaffing door WUR (grondslagen voor de financiële verslaglegging, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, interne rapportages, werk van de externe accountants ter zake etc.);
 - De naleving en opvolging van aanbevelingen en opmerkingen van in- en externe accountants;
 - De rol en het functioneren van de interne audit functie;
 - De relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controle werkzaamheden voor WUR;
 - De financiering van WUR en haar treasury-beleid;
 - De administratieve organisatie en de daaraan ten grondslag liggende informatiesystemen;
 - Het beleid met betrekking tot de vaste activa (investeringen en deelnemingen).
- 1.3 Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de raad van toezicht, de raad van bestuur en de externe accountant. Ieder lid van de auditcommissie verkrijgt de informatie die nodig is in verband met de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de commissie zijn verbonden.
- 1.4 De auditcommissie verstrekt ter voorbereiding van de door de raad van toezicht te nemen besluiten alle informatie en documenten die de raad van toezicht redelijkerwijs nodig heeft om de in dit artikel genoemde toezichthoudende taken te vervullen of waar de raad van toezicht om heeft verzocht.

Artikel 2 Bevoegdheid

- 2.1 De auditcommissie kan naar eigen goeddunken ieder onderzoek dat zij voor de vervulling van haar taken nodig of wenselijk acht uitvoeren en zal daartoe onbeperkte toegang hebben tot documenten en informatie betreffende WUR. De voorzitter pleegt daartoe tevoren overleg met de raad van bestuur.

- 2.2 De commissie is bevoegd advies in te winnen van derden of van onafhankelijke deskundigen en zich ervan te vergewissen dat deze derden over relevante ervaring en deskundigheid beschikken voor zover de commissie dit nodig acht.

Artikel 3 Samenstelling

- 3.1 De commissie zal uit tenminste twee leden bestaan. Ieder lid van de commissie is lid van de raad van toezicht. Noch de voorzitter van de raad van toezicht, noch één van de voormalige leden van de raad van bestuur, is voorzitter van de auditcommissie.
- 3.2 Ten minste één van de leden van de commissie heeft relevante kennis en ervaring in de financiële administratie van grote organisaties.
- 3.3 Indien een lid van de commissie kennis heeft of krijgt van een omstandigheid die redelijkerwijs zijn onafhankelijkheid of de schijn van zijn onafhankelijkheid kan schaden of beïnvloeden, zal hij de commissie daarvan onmiddellijk op de hoogte stellen. De auditcommissie pleegt overleg met de voorzitter van de raad van toezicht om vast te stellen of er voldoende grond is voor aftreden als lid of beëindiging van het lidmaatschap van de auditcommissie.

Artikel 4 Vergaderingen

- 4.1 De auditcommissie vergadert tenminste éénmaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer van de leden noodzakelijk acht. De externe accountant kan de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om een vergadering van de auditcommissie bijeen te roepen.
- 4.2 De secretaris van de raad van toezicht is tevens secretaris van de commissie of wijst een secretaris voor de commissie aan.
- 4.3 Tenzij de auditcommissie anders besluit zullen vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door een of meer bestuursleden dan wel de corporate directeur Finance & Control.
- 4.4 De externe accountant zal in voorkomende gevallen worden uitgenodigd presentaties te geven aan de auditcommissie. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin zijn verslag inzake het onderzoek van de jaarrekeningen wordt besproken.
- 4.5 De commissie stelt de notulen, waaronder de adviezen aan de raad van toezicht, vast in zijn eerstvolgende vergadering. Indien alle leden van de commissie met de inhoud van de concept notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook buiten vergadering plaatsvinden. De vastgestelde notulen worden in afschrift aan de raad van toezicht gezonden.

Artikel 5 Rollen en verantwoordelijkheden

- 5.1 Bij het realiseren van de in artikel 1 genoemde taken steunt de auditcommissie voornamelijk op de door de externe accountant uitgevoerde controles en de daaruit voortvloeiende rapportages, op informatie van de raad van bestuur en voorts op informatie verkregen van de interne auditor en eventueel de compliance officer. Daarnaast kan de auditcommissie, indien nodig, zelfstandig onderzoek doen of laten doen.
- 5.2 De auditcommissie overlegt met de interne auditor overeenkomstig het werkplan dat ten aanzien van de interne auditfunctie is opgesteld en overlegt indien gewenst met

de compliance officer. Deze beide functionarissen kunnen rechtstreeks aan de auditcommissie rapporteren indien zij dit noodzakelijk vinden.

- 5.3 De auditcommissie zal overwegen de sleutelfunctionarissen m.b.t. de governance en interne audit (interne auditor, compliance officer, functionaris gegevensbescherming) te horen indien er sprake is van ontslag, uit functie zetten, of disciplinaire maatregel van de raad van bestuur tegen deze medewerkers.

Artikel 6 Interne beheersing en risicomanagement

- 6.1 De auditcommissie neemt kennis van de bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant die betrekking hebben op:
- interne risicobeheersing en beoordeelt de reactie daarop van de raad van bestuur. De auditcommissie verkrijgt op deze manier inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop de raad van bestuur deze risico's effectief beheerst;
 - de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en beoordeelt op welke wijze de raad van bestuur zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en -applicaties, en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van financiële gegevens in het geval zich ernstige computerstoringen voordoen;
 - de rechtmatigheid van de aanwending van publieke gelden op grond van door de overheid/subsidieverstrekker gestelde voorwaarden en beoordeelt de reactie daarop van de raad van bestuur;
- 6.2 De auditcommissie verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe accountant betreffende interne beheersing door de raad van bestuur zijn geïmplementeerd.
- 6.3 De auditcommissie beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met investeringen en de onroerend goed portefeuille.
- 6.4 De auditcommissie beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met kennisvalorisatie (spin-offs en deelnemingen).

Artikel 7 Jaarrekening

- 7.1 De auditcommissie bespreekt de jaarrekeningen en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de raad van bestuur en de accountant en vraagt daarbij aan de raad van bestuur en de accountant om hun mening over:
- de juiste en volledige toepassing van de voorschriften;
 - de volledige verwerking van alle bekende informatie in de jaarrekening;
 - verwerking van complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringskosten en derivaten (outsourcing, overnames, spin-offs);
 - belangrijke kwesties op het gebied van verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van regelgevende en beroepsorganisaties, en de invloed hiervan op de jaarrekening;
 - gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot waardering van activa en passiva, garanties, product- of milieuaansprakelijkheid;
 - voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijvende) verplichtingen.

Artikel 8 Externe accountantscontrole

- 8.1 De auditcommissie beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen worden opgelegd.
- 8.2 De auditcommissie ziet toe op het functioneren van de externe accountant. In dit kader:
- rapporteert de auditcommissie jaarlijks 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 het kantoor dat met de controle is belast en van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden).
 - maakt de auditcommissie tenminste éénmaal in de vier jaar een analyse van het functioneren van de externe accountant. Gaat de onafhankelijkheid van de externe accountant na, hetgeen ook inhoudt dat de omvang van de verleende diensten wordt afgezet tegen alle adviesdiensten die door de onderneming worden afgenomen. Doet aanbevelingen aan de raad van toezicht met betrekking tot de (her)benoeming van de externe accountant.
- 8.3 De auditcommissie bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de commissie of de externe accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken. Tenminste éénmaal per jaar heeft de commissie een besloten bijeenkomst met de accountant.
- 8.4 De auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de financiële berichten.

Artikel 9 Rapportage eisen

- 9.1 De auditcommissie stelt de raad van toezicht op de hoogte van de activiteiten van de commissie en doet relevante aanbevelingen.
- 9.2 De auditcommissie zal jaarlijks een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen opstellen en stelt daarbij vast dat de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen in het verslag van de raad van toezicht zijn vermeld. Dit verslag wordt opgenomen in het jaarverslag van WUR.

Artikel 10 Overige verantwoordelijkheden

- 10.1 De auditcommissie voert in incidentele gevallen op verzoek van de raad van toezicht andere toezichthoudende activiteiten uit.
- 10.2 De auditcommissie initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs in, een en ander in overleg met de voorzitter raad van toezicht.
- 10.3 De auditcommissie beoordeelt en actualiseert het reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de raad van toezicht.

Aldus vastgesteld door de raad van toezicht van Wageningen University & Research op 17 maart 2021.