

## Reglement van de auditcommissie van de Raad van toezicht van de Open Universiteit

### Artikel 1 Taak van de commissie

- 1.1 De commissie heeft tot taak het voorbereiden van besluiten van de Raad van toezicht op het gebied van in ieder geval de begroting, het jaarverslag (bestuursverslag en jaarrekening), de managementletter, het rapport van de controlerend accountant, periodieke financiële rapportages. De commissie formuleert daartoe adviezen. De commissie heeft geen beslissingsbevoegdheid. De Raad van toezicht is zelf verantwoordelijk voor zijn besluiten, ook al zijn de adviezen voorbereid door de commissie.
- 1.2 De commissie richt zich in ieder geval op het toezicht van het bestuur ten aanzien van:
- Strategisch risicomanagement, inclusief de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen;
  - De naleving van de relevante financiële en fiscale wet- en regelgeving;
  - Het treasurybeleid en het treasury-statuuut;
  - Het tax control framework;
  - Duurzaamheidsverslaglegging (CSRD);
  - De werking van integriteitscodes met een financieel-zakelijke component;
  - De financiële informatieverschaffing door de Open Universiteit (grondslagen voor de financiële verslaglegging, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, interne rapportages, werk van de externe accountant ter zake etc.);
  - De naleving en opvolging van aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant;
  - 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 de Open Universiteit;
  - De financiering van de Open Universiteit;
  - De administratieve organisatie en de daaraan ten grondslag liggende informatiesystemen;
  - Het beleid met betrekking tot de vaste activa (investeringen en deelnemingen);
  - De ontwikkeling van de vastgoedportefeuille van de Open Universiteit;
  - De (voorbereiding van de) aanbestedingsprocedure waarbij de externe accountant wordt geselecteerd. De geselecteerde externe accountant wordt vervolgens benoemd door de Raad van toezicht waarbij de opdrachtverlening en de bezoldiging worden goedgekeurd door de Raad van toezicht.
- 1.3 Bij het uitvoeren van haar taken onderhoudt de commissie een effectieve werkrelatie met de Raad van toezicht, het College van bestuur en de externe accountant. Ieder lid van de commissie verkrijgt de informatie die nodig is in verband met de verantwoordelijkheden die aan het lidmaatschap van de commissie zijn verbonden.



- 1.4 De commissie 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; daartoe behoren ook de ad punt 1.1 genoemde adviezen van de commissie.
- 1.5 De commissie maakt tenminste eenmaal in de vier jaar voor de Raad van toezicht een grondige beoordeling op van het functioneren van de externe accountant.

#### Artikel 2 Bevoegdheid

- 2.1 De commissie 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 de Open Universiteit.
- 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. De kosten hiervan worden door de Open Universiteit betaald.

#### Artikel 3 Samenstelling

- 3.1 De commissie wordt ingesteld en opgeheven door de Raad van toezicht.
- 3.2 De commissie bestaat uit tenminste twee leden. Ieder lid van de commissie is lid van de Raad van toezicht. De voorzitter van de commissie is niet tevens de voorzitter van de Raad van toezicht.
- 3.3 Ten minste één van de leden van de commissie heeft relevante kennis en ervaring in de financiële administratie van grote ondernemingen.

#### Artikel 4 Vergaderingen

- 4.1 De commissie vergadert tenminste tweemaal per jaar en voorts zo vaak als een of meer van de leden noodzakelijk acht.
- 4.2 Een functionaris van de dienst Finance & Control vervult de rol van secretaris van de commissie.
- 4.3 Tenzij de commissie anders besluit zullen vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door een of meer leden van het College van bestuur en/of de directeur Finance & Control.
- 4.4 De externe accountant kan desgewenst worden uitgenodigd om een vergadering van de commissie bij te wonen. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering bij waarin zijn verslag inzake het onderzoek van het jaarverslag (bestuursverslag en jaarrekening) wordt besproken. De externe accountant kan de voorzitter van de commissie verzoeken om een vergadering van de commissie bijeen te roepen.
- 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.

Aldus vastgesteld door de Raad van toezicht van de Open Universiteit d.d. 4 april 2024.

