

# Reglement auditcommissie

## REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Dit reglement is vastgesteld op grond van artikel 7.1 van het reglement van de raad van commissarissen en met inachtneming van de Nederlandse corporate governance code ('Code'). Dit reglement is voor het eerst vastgesteld op 18 december 2009 en laatstelijk gewijzigd bij besluit van 13 december 2017.

### Artikel 1: Instelling, samenstelling en doelstelling

1. De raad van commissarissen heeft een auditcommissie.
2. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden.
3. De raad van commissarissen benoemt de leden van de auditcommissie in overeenstemming met dit reglement en enig ander toepasselijk vereiste. Ongeacht andersluidende bepalingen in dit reglement, kan de raad van commissarissen te allen tijde een lidmaatschap van de auditcommissie beëindigen.
4. Een lid van de auditcommissie heeft zitting in de auditcommissie totdat één van de navolgende omstandigheden zich voordoet:
  - a. de afloop van zijn benoemingstermijn die niet langer zal zijn dan vier jaar, maar welke termijn door de raad van commissarissen kan worden verlengd;
  - b. de beëindiging van zijn lidmaatschap van de raad van commissarissen;
  - c. de beëindiging van zijn lidmaatschap van de auditcommissie door de raad van commissarissen;
  - d. zijn aftreden als lid van de auditcommissie.
5. De raad van commissarissen benoemt één van de leden van de auditcommissie als voorzitter van de commissie. De voorzitter van de raad van commissarissen en voormalige leden van het bestuur van de vennootschap kunnen niet voorzitter van de auditcommissie zijn.
6. De auditcommissie is een subcommissie van de raad van commissarissen. De auditcommissie adviseert en ondersteunt de raad van commissarissen bij het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming en over de effectiviteit van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de vennootschap.

### Artikel 2: Taak van de auditcommissie

1. Onverminderd artikel 7.1. van het reglement van de raad van commissarissen, adviseert de auditcommissie de raad van commissarissen omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de raad van commissarissen daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort:
  - a. het houden van toezicht op, en het adviseren van,  
het bestuur over de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wetten regelgeving en toezicht op de werking van gedragscodes;
  - b. toezicht op de financiële verslaggeving van de vennootschap

(keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van “schattingsposten” in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants ter zake, etc.);

- c. toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van in- en externe accountants;
  - d. toezicht op het functioneren van de interne audit functie, in het bijzonder het mede vaststellen van het audit charter, het werkplan voor de interne audit functie en het kennis nemen van haar beraadslagingen en bevindingen;
  - e. toezicht op de financiering van de vennootschap;
  - f. toezicht op de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT) door de vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
  - g. toezicht op het beleid van de Vennootschap met betrekking tot belastingen;
  - h. het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, de relatie met de externe accountant, waaronder, in het bijzonder, (i) het beoordelen van de onafhankelijkheid, bezoldiging en de eventuele niet-controle werkzaamheden voor de Vennootschap, van de externe accountant, (ii) het vaststellen van de betrokkenheid van de externe accountant met betrekking tot de inhoud en publicatie van financiële persberichten en verslaggeving door de Vennootschap anders dan de jaarrekening, en (iii) het kennis nemen van onregelmatigheden met betrekking tot de inhoud van financiële verslaggeving zoals moge worden gemeld door de externe accountant;
  - i. het voorbereiden van de voordracht tot benoeming of herbenoeming dan wel ontslag door de algemene vergadering van een externe accountant met inachtneming van de observaties van het bestuur en het voorbereiden van de selectie van de externe accountant;
  - j. het doen van een voorstel aan de raad van commissarissen voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. Het bestuur faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht wordt aandacht besteed aan de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek.
  - k. het voorbereiden van de beoordeling door de raad van commissarissen van de jaarrekening en beoordeling van de jaarlijkse begroting en belangrijke kapitaalinvesteringen van de Vennootschap;
  - m. input geven op de jaarlijkse beoordeling door het bestuur van de wijze waarop de interne audit functie haar taak uitvoert;
  - n. het jaarlijks toetsen van het eigen functioneren alsmede de inhoud van dit Reglement
3. De auditcommissie bespreekt met de externe accountant het werkplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden. De auditcommissie bespreekt jaarlijks met de externe accountant:
- i. de reikwijdte en materialiteit van het werkplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het werkplan; en

- ii. mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter.
4. De auditcommissie fungeert als het eerste aanspreekpunt van zowel de externe accountant als het bestuur, wanneer er ten aanzien van de accountantscontrole een verschil van mening is c.q. er discussiepunten zijn tussen het bestuur enerzijds en de externe accountant anderzijds.
  5. De auditcommissie zal tenminste viermaal per jaar een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen opstellen en dit verslag voorleggen aan de raad van commissarissen.
  6. Ten minste eenmaal in het jaar zal de auditcommissie tezamen met het bestuur aan de raad van commissarissen verslag uitbrengen over het functioneren van en 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 het verrichten van niet- controle werkzaamheden voor de Vennootschap. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
  7. Ten minste eenmaal in de vier jaar zal de auditcommissie tezamen met het bestuur een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en hoedanigheden waarin de externe accountant functioneert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de algemene vergadering medegedeeld ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de externe accountant;
  8. De externe accountant ontvangt de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal en/ of halfjaarcijfers en overige tussentijdse berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.
  9. Het bestuur bespreekt de benoeming en ontslag van het hoofd van de interne audit functie in de auditcommissie voor waarna de auditcommissie haar advies daaromtrent ter goedkeuring voorlegt aan de raad van commissarissen..
  10. De auditcommissie brengt verslag uit aan de raad van commissarissen over de beraadslaging en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:
    - i. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, bedoeld in best practice bepalingen 1.2.1 tot en met 1.2.3 van de Code, is beoordeeld;
    - ii. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
    - iii. materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving; en
    - iv. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden, bedoeld in best practice bepaling 1.4.3 van de Code, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de auditcommissie zijn.

### **Artikel 3: Samenstelling, deskundigheid en bevoegdheden**

1. Onverminderd artikel 4.3 van het reglement van de raad van commissarissen, zullen bij de samenstelling van de auditcommissie de volgende vereisten in acht moeten worden genomen:

- a. ten minste één van haar leden is een zogenoemde financieel expert hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel en administratief/accounting terrein bij beursgenoteerde vennootschappen of andere grote ondernemingen;
- b. elk van haar leden met uitzondering van maximaal één persoon, is onafhankelijk als bedoeld in artikel 4.5 sub d) van het reglement van de raad van commissarissen;
- c. noch de voorzitter van de raad van commissarissen, noch één van de (voormalige) leden van het bestuur, is (tegelijkertijd) voorzitter van de auditcommissie.

2. De auditcommissie is gerechtigd:

- a. met de voorzitter van het bestuur, de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de corporate controller, de treasurer, de internal auditor en de externe accountant gezamenlijk dan wel afzonderlijk te spreken;
- b. zelf onderzoeken in te stellen en daarbij gebruik te maken van diensten van door de auditcommissie aan te wijzen interne en externe deskundigen;
- c. de voorzitter van de auditcommissie kan in voorkomende gevallen de risico- en productontwikkeling commissie verzoeken om bij een vergadering van de auditcommissie aanwezig te zijn.

#### **Artikel 4: Voorzitter**

De raad van commissarissen zal één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en hij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de raad van commissarissen zijn.

#### **Artikel 5: Auditcommissie vergaderingen (commissie agenda, deelnemers en notulen)**

1. De auditcommissie zal ten minste viermaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de vennootschap, maar mogen ook elders plaatsvinden.

2. De auditcommissie bepaalt wanneer de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de interne auditor en de externe accountant aanwezig zijn bij de vergaderingen van de auditcommissie. Voorts bepaalt de auditcommissie of en wanneer de voorzitter van het bestuur, de corporate controller en de treasurer bij haar vergaderingen aanwezig zijn. De auditcommissie zal tenminste eenmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de vennootschap, buiten aanwezigheid van leden van het bestuur.

3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door het lid van de auditcommissie die zo'n vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging, de agenda en memoranda van te bespreken onderwerpen tenminste vóór het weekeinde voorafgaande aan de vergadering aan de leden van de auditcommissie worden verstrekt.

4. Van de vergadering worden notulen bijgehouden. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de auditcommissie met de

inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk aan de andere leden van de auditcommissie gezonden.

**Artikel 6: Overeenkomstige toepassing van het reglement van de raad van commissarissen**

De artikelen 1 lid 2 2 lid 1, 21 en 22 van het reglement van de raad van commissarissen zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.