

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

ALLIANDER N.V.

Vastgesteld door de RvC op 13 december 2017

0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 7 van het Reglement van de RvC.
- 0.2 De auditcommissie is een vaste commissie van de RvC.
- 0.3 De betekenis van een aantal, al dan niet met een hoofdletter geschreven, begrippen die in dit reglement worden gehanteerd maar hierin niet zijn gedefinieerd hebben de betekenis die daaraan is gegeven in het Reglement van de RvC en de daarbij als Bijlage 1 opgenomen begrippenlijst.

1. SAMENSTELLING

- 1.1 De auditcommissie bestaat uit minimaal 2 leden. Alle leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de RvC.
- 1.2 Van de auditcommissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon deskundig is op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening.¹
- 1.3 De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de auditcommissie.² Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de Voorzitter RvC, noch door een voormalig lid van de Raad van Bestuur.³
- 1.4 De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de RvC als geheel en de andere Commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.
- 1.5 De secretaris van de Vennootschap treedt op als secretaris van de auditcommissie. De secretaris van de Vennootschap kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, mandateren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1 De auditcommissie vervult binnen de RvC een voorbereidende en adviserende taak en is in het bijzonder belast met:⁴
 - (a) het monitoren van het financiële-verslaggevingsproces en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;

¹ Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 3 slot.

² Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 3.

³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 2.3.4.

⁴ Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 2 sub b-f.

- (b) het monitoren van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem;
- (c) het monitoren van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle;
- (d) het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de externe accountant of het accountantskantoor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van nevendiensten aan de Vennootschap; en
- (e) het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant of het accountantskantoor en de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening.

2.2 De auditcommissie is binnen de RvC voorts belast met de voorbereiding van de besluitvorming van de RvC over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van de Vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de Vennootschap⁵, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes.

2.3 De auditcommissie is verder belast met:

- (a) het toezien op de financiële informatieverschaffing door de Vennootschap (inclusief doch niet beperkt tot de keuze van accountingpolities, de toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, werk van de interne en externe accountants ter zake etc.);
- (b) het toezien op de relatie met, en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditfunctie en de externe accountant;
- (c) het toezien op de rol en het functioneren van de interne auditfunctie;
- (d) het toezien op het financieringsbeleid en de financiering van de Vennootschap;
- (e) het toezien op de risicobeheersing van de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
- (f) het toezien op het belastingbeleid van de Vennootschap; en
- (g) het beoordelen en adviseren aan de RvC inzake de jaarrekening en het bestuursverslag, de managementletter, het accountantsverslag, de halfjaarcijfers en de jaarcijfers van de Vennootschap.

2.4 Bijlage 1 (Toezicht op externe accountant en interne auditfunctie) bij dit reglement bevat een nadere uitwerking van een aantal van de in artikel 2.1 en artikel 2.2 omschreven taken van de auditcommissie.

2.5 Ieder lid van de auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en werknemers van de Vennootschap, voorzover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling van zijn taak. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en de secretaris van de Vennootschap.

⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.1.

- 2.6 De auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.
- 2.7 De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan haar heeft gemandateerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.

3. TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT EN DE INTERNE AUDITFUNCTIE

Externe accountant

- 3.1 De auditcommissie geeft advies aan de RvC over de voordracht van benoeming of herbenoeming danwel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij deze werkzaamheden betreft de auditcommissie de observaties van de Raad van Bestuur.⁶
- 3.2 De auditcommissie doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant, waarbij aandacht is voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De RvC stelt de opdracht vast.⁷
- 3.3 De auditcommissie beoordeelt – in overleg met de Raad van Bestuur of, en zo ja op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten betreffende de Vennootschap, anders dan de jaarrekening.⁸
- 3.4 Bij een tussentijdse beëindiging van de relatie met de externe accountantsorganisatie publiceert de Vennootschap een persbericht⁹ dat is afgestemd met de auditcommissie.

Interne auditfunctie

- 3.5 Bij het opstellen door de interne auditfunctie van het Internal Audit Jaarplan wordt, naast de Raad van Bestuur en de externe accountant, ook de auditcommissie betrokken. Het Internal Audit Jaarplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC.¹⁰ Indien gedurende het jaar materiële wijzigingen in het Internal Audit Jaarplan plaatsvinden, worden deze besproken met de auditcommissie en vervolgens ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC.
- 3.6 De interne auditfunctie rapporteert de kern van onderzoeksresultaten aan de auditcommissie en informeert de externe accountant daarover.¹¹ De interne auditfunctie heeft direct toegang tot de externe accountant en tot de auditcommissie.

4. VERGADERINGEN

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie doch ten minste drie maal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de Raad van Bestuur met de externe accountant.¹² Tevens overlegt de auditcommissie zo vaak als zij dit nodig acht, maar ten minste eenmaal

⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.1.

⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.3.

⁸ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.3.

⁹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.5.

¹⁰ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.3.

¹¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.5.

¹² Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.4.

per jaar, buiten aanwezigheid van het bestuur met de directeur Internal Audit. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de auditcommissie of een ander lid van de auditcommissie dat nodig acht.

- 4.2 Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de auditcommissie, in overleg met de voorzitter van de auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de auditcommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste vijf kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de auditcommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 4.3 De directeur Internal Audit, de externe accountant en de CFO zijn aanwezig bij de vergaderingen van de auditcommissie, tenzij de auditcommissie anders bepaalt. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de Raad van Bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is.¹³ Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen.
- 4.4 De auditcommissie kan van iedere leidinggevende of werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de auditcommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de auditcommissie.
- 4.5 Elk lid van de auditcommissie kan één stem uitbrengen. Alle besluiten worden genomen met volstrekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Indien de stemmen staken, heeft de voorzitter van de auditcommissie een doorslaggevende stem.
- 4.6 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de auditcommissie of een andere daartoe door de secretaris in overleg met de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

5. RAPPORTAGE AAN DE RVC

- 5.1 De auditcommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van haar bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 5.2 De auditcommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.¹⁴
- 5.3 De auditcommissie doet verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen aan de RvC. Hierbij wordt in ieder geval aandacht besteed aan:¹⁵
 - (i) de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen 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

¹³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.2

¹⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.1

¹⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.3

- (iv) de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden, zoals genoemd in het bestuursverslag, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de auditcommissie zijn.
- 5.4 De auditcommissie stelt de RvC in kennis van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving en welke rol de auditcommissie in dat proces heeft gespeeld.¹⁶
- 5.5 De verslagen van vergaderingen van de auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de RvC.
- 5.6 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie aan de RvC tijdens vergaderingen van de RvC omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 5.7 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de auditcommissie. Hij oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter en de secretaris van de auditcommissie.
- 6. DIVERSEN**
- 6.1 De voorzitter van de auditcommissie (of enig ander lid van de auditcommissie) is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse AvA vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de auditcommissie.
- 6.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 6.3 De auditcommissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de RvC en doet zonodig wijzigingsvoorstellen aan de RvC.
- 6.4 De RvC kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.5 De artikelen 30.4 tot en met 30.7 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op de auditcommissie, waarbij een in genoemde artikelen vermelde bevoegdheid van de RvC of Voorzitter RvC ook voor toepassing van het onderhavige reglement zal gelden als een bevoegdheid van de RvC respectievelijk de Voorzitter RvC.

* * * * *

¹⁶ Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 2 sub a.

BIJLAGE 1

TOEZICHT OP EXTERNE ACCOUNTANT EN INTERNE AUDITFUNCTIE

Toezicht op de externe accountant:

- (1) Beoordelen en evalueren van de externe accountant en de eindverantwoordelijke partner van het controleteam van de externe accountant.
- (2) Verkrijgen en beoordelen van een verslag van de externe accountant (ten minste éénmaal per jaar) met betrekking tot (i) de interne kwaliteitscontroleprocedures bij de externe accountant, (ii) zaken van materiële betekenis die zijn gesignaleerd bij de laatste beoordeling van de interne kwaliteitscontrole van het kantoor van de externe accountant of bij een vergelijking met branchegenoten, of bij enig onderzoek door de overheid of enige beroepsorganisatie in de laatste vijf maanden vanwege een of meer door het kantoor uitgevoerde accountantscontroles, (iii) de stappen die zijn genomen om deze zaken te verbeteren, en (iv) alle betrekkingen tussen de externe accountant en de Vennootschap. Beoordelen van de kwalificaties, het functioneren en de onafhankelijkheid van de externe accountant, beoordelen of de kwaliteitscontroles van de externe accountant toereikend zijn, waarbij de visie van de Raad van Bestuur en de interne auditfunctie in aanmerking dienen te worden genomen.
- (3) Toezien op het periodiek rouleren van de belangrijkste (of coördinerende) partner, die als eerste verantwoordelijk is voor de accountantscontrole, en de partner die verantwoordelijk is voor de beoordeling van de accountantscontrole, alsmede andere leden van het kantoor van de externe accountant, zoals voorgeschreven bij wet- of regelgeving en het beleid van de Vennootschap inzake onafhankelijkheid van de externe accountant.
- (4) Jaarlijks met de externe accountant bespreken van de planning, reikwijdte en personeelsinvulling van de accountantscontrole.
- (5) Jaarlijks bespreken met de externe accountant:¹⁷
 - (a) de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan; en
 - (b) 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.

Toezicht op interne auditfunctie:

- (6) Periodiek (minimaal eens in de drie jaar) beoordelen en goedkeuren van het door de Raad van Bestuur vastgestelde 'Charter Internal Audit'.
- (7) Bespreken en goedkeuren van het Internal Audit Jaarplan, zoals vastgesteld door de Raad van Bestuur.
- (8) Kennis nemen van het Internal Audit Jaarverslag, zoals vastgesteld door de Raad van Bestuur.
- (9) Met de Raad van Bestuur bespreken van de verantwoordelijkheden van de interne auditfunctie, het budget en de personeelsinvulling, alsmede eventuele voorgestelde

¹⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.2.

wijzigingen in de geplande reikwijdte van de interne audits. Tevens de invulling van de interne auditfunctie bespreken met de externe accountant.

- (10) Beoordelen van de benoeming en vervanging van de directeur Internal Audit en jaarlijkse beoordeling van de wijze waarop de interne auditfunctie zijn taken uitvoert.
- (11) Beoordelen van de belangrijkste rapportages van de Raad van Bestuur die zijn opgesteld door de interne auditfunctie, en de reacties daarop van de Raad van Bestuur.