

STEDIN HOLDING N.V.

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Vastgesteld door de RvC op 8 december 2023

Inhoud

INLEIDING.....	3
1. SAMENSTELLING VAN DE AUDITCOMMISSIE	3
2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN DE AUDITCOMMISSIE	4
3. TAKEN BETREFFENDE INTERNAL AUDIT EN PROCES.....	5
4. TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT EN PROCES	6
5. VERGADERINGEN	7
6. RAPPORTAGE AAN DE RVC.....	8
7. SLOTBEPALINGEN	9
BIJLAGE 1 - TOEZICHT OP FINANCIËLE- EN DUURZAAMHEIDSVERSLAGLEGGING EN PUBLICATIES	10
BIJLAGE 2 - TOEZICHT OP DE NALEIVING VAN WET- EN REGELGEVING EN RISICOMANAGEMENT .	11
BIJLAGE 3 - TOEZICHT OP HET TREASURYBELEID	12

INLEIDING

Dit Reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 van het Reglement van de RvC en regelt de rol en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie, haar samenstelling en op welke wijze de Auditcommissie haar taak uitoefent.

De Auditcommissie is een vaste commissie van de RvC.

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.

De artikelen 24.4 tot en met 24.7 van het Reglement van de RvC betreffende wijziging, interpretatie, toepasselijk recht en jurisdictie en complementariteit met Nederlands recht en de statuten zijn van overeenkomstige toepassing op de Auditcommissie, waarbij een in genoemde artikelen vermelde bevoegdheid van de RvC of de voorzitter van de RvC ook voor toepassing van het onderhavige Reglement zal gelden als een bevoegdheid van de RvC respectievelijk de voorzitter van de RvC. Voornoemde artikelen van het Reglement van de RvC zijn weergegeven in **Bijlage 4**.

1. SAMENSTELLING VAN DE AUDITCOMMISSIE

- 1.1 De Auditcommissie bestaat uit minimaal twee leden en maximaal vier leden. Alle leden van de Auditcommissie zijn lid van de RvC.
- 1.2 De samenstelling van de Auditcommissie dient zodanig te zijn als nodig is voor een goed functioneren van de Auditcommissie, waarbij rekening wordt gehouden met de benodigde deskundigheid van de leden gezamenlijk. Van de Auditcommissie maakt ten minste één persoon deel uit met brede financiële en accounting ervaring.
- 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. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB.¹
- 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. Het lidmaatschap van de Auditcommissie eindigt automatisch op het moment dat het desbetreffende lid niet langer in functie is als lid van de RvC.
- 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, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie benoemde plaatsvervanger.

¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 2.3.4.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN VAN DE AUDITCOMMISSIE

- 2.1 De Auditcommissie bereidt de besluitvorming van de RvC voor over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving en de duurzaamheidsverslaggeving over de milieu- en sociale impact van de bedrijfsactiviteiten van de Vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de Vennootschap. De Auditcommissie is binnen de RvC in het bijzonder belast met:
- a. het toezicht op de RvB ten aanzien van:²
 - i. de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
 - ii. het financieel strategisch plan en jaarlijkse budget als onderdeel van het jaarplan van de Vennootschap;
 - iii. de financiering van de Vennootschap;
 - iv. de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door de Vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
 - v. compliance & integriteit (waaronder verrichtte activiteiten van de compliance officer; incidenten, fraudebeleid en -risico analyse en legal compliance), en
 - vi. het belastingbeleid van de Vennootschap;
 - vii. bijdragen aan maatschappelijke en duurzaamheidsverplichtingen
 - b. het uitbrengen van advies aan de RvC ten behoeve van de voordracht door de RvC aan de AvA voor de benoeming van de externe accountant;
 - c. indien nodig, het doen van voorstellen aan de RvC met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant en eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Vennootschap; en
 - d. het met de CFO voorbereiden van die vergaderingen van de RvC met de RvB, waarin de jaarrekening en het jaarverslag, de kwartaal- en halfjaarcijfers van de Vennootschap worden besproken.
- 2.2 De hoofdstukken 3 en 4 hierna en de volgende Bijlagen bij dit Reglement bevatten een nadere uitwerking van een aantal van de in artikel 2.1 omschreven taken van de Auditcommissie:
- Bijlage 1** – Toezicht op financiële- en duurzaamheidsverslaggeving en publicaties;
Bijlage 2 – Toezicht op de naleving van wet- en regelgeving en risicomanagement; en
Bijlage 3 – Toezicht op het Treasurybeleid.
- 2.3 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.
- 2.4 Ieder lid van de Auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevend en werknemers van de Vennootschap, voor zover 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.
- 2.5 De RvB verschaft de Auditcommissie tijdig de voor de uitoefening van diens taak noodzakelijke gegevens. De Auditcommissie en de afzonderlijke leden daarvan zijn bevoegd, en hebben een eigen verantwoordelijkheid, om van de RvB alle informatie op te vragen die voor de uitoefening van hun functie noodzakelijk is. De gevraagde informatie zal zo spoedig mogelijk ter beschikking worden gesteld.

² Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.1.

- 2.6 De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.

3. TAKEN BETREFFENDE INTERNAL AUDIT EN PROCES

- 3.1 De afdeling internal audit rapporteert onderzoeksresultaten aan de RvB en de Auditcommissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van de interne auditfunctie wordt in ieder geval aandacht besteed aan:³
- i. gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - ii. bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming, en;
 - iii. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de interne auditfunctie.
- 3.2 De Auditcommissie bespreekt met de RvB de verantwoordelijkheden van de afdeling internal audit, het budget en de personeelsinvulling.
- 3.3 De Auditcommissie neemt kennis van de resultaten uit het Kwaliteitsbeoordelings- en verbeteringsprogramma van de afdeling internal audit, alsmede uitgevoerde externe kwaliteitstoetsingen.
- 3.4 De Auditcommissie wordt betrokken bij het vaststellen van het functieprofiel van de leidinggevende interne auditor.
- 3.5 De RvB benoemt en ontslaat de leidinggevende interne auditor. Zowel de benoeming als het ontslag van de leidinggevende interne auditor wordt, samen met een advies van de Auditcommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC.⁴
- 3.6 De RvB beoordeelt jaarlijks na overleg met de Auditcommissie de wijze waarop de interne auditfunctie de taak uitvoert. Het functioneren van de interne auditfunctie wordt ten minste vijfjaarlijks beoordeeld door een onafhankelijke partij..⁵
- 3.7 De afdeling internal audit stelt een werkplan op na overleg met de RvB, de Auditcommissie en de externe accountant. Het werkplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de RvB en vervolgens aan de RvC. In dit werkplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de externe accountant.⁶
- 3.8 De interne auditfunctie heeft direct toegang tot de Auditcommissie en de externe accountant. Vastgelegd wordt op welke wijze de Auditcommissie door de interne auditfunctie wordt geïnformeerd. De interne auditfunctie informeert het bestuur en de voorzitter van de auditcommissie onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meerdere bestuurders betreft, meldt de interne audit functie dit aan de voorzitter van de raad van commissarissen.⁷
- 3.9 De door de RvB goedgekeurde Internal Audit Charter wordt jaarlijks tevens ter goedkeuring aan de Auditcommissie voorgelegd.

³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.5.

⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.1.

⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.2.

⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.3.

⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.4 en 2.6.4.

4. TAKEN BETEFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT EN PROCES

- 4.1 De Auditcommissie geeft advies aan de RvC over de voordracht van benoeming of herbenoeming dan wel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij voornoemde werkzaamheden betreft de Auditcommissie de observaties van de RvB. Mede op grond hiervan bepaalt de RvC zijn voordracht aan de AvA tot benoeming van de externe accountant. De externe accountant wordt benoemd door de AvA, in principe voor een periode van telkens maximaal vier jaren.⁸
- 4.2 De Auditcommissie doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. De RvB faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De raad van commissarissen stelt de opdracht vast.⁹
- 4.3 De Auditcommissie bespreekt tevoren met de externe accountant de planning, reikwijdte en personeelsinvulling van de accountantscontrole, en van eventuele overige controle diensten. De Auditcommissie stelt ter zake een advies op ten behoeve van goedkeuring door de RvC. De RvC kan deze taak delegeren aan de Auditcommissie.
- 4.4 De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van overige controle diensten door de externe accountant boven een afgesproken drempelwaarde (thans EUR 250.000), worden goedgekeurd door de RvC op voorstel van de Auditcommissie en na overleg met de RvB.
- 4.5 De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de (niet) financiële berichten. De contacten tussen de RvC en de externe accountant verlopen in principe via de voorzitter van de Auditcommissie, die hierover de CFO informeert. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant.¹⁰
- 4.6 De Auditcommissie beoordeelt of, en zo ja op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van (niet) financiële berichten anders dan de jaarrekening.¹¹
- 4.7 De Auditcommissie bespreekt met de externe accountant het auditplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden.¹²
- 4.8 De Auditcommissie verkrijgt en beoordeelt 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.

Op basis van dit verslag beoordeelt de Auditcommissie de kwalificaties, het functioneren en de onafhankelijkheid van de externe accountant, alsmede of de kwaliteitscontroles van de externe accountant toereikend zijn en of de levering van toegestane niet-controlewerkzaamheden verenigbaar is met de

⁸ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.1.

⁹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.3.

¹⁰ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.4.

¹¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.3.

¹² Nederlandse Corporate Governance Code, Principe 1.7.

waarborging van de onafhankelijkheid van de externe accountant, waarbij de visie van de RvB en de afdeling internal audit in aanmerking dienen te worden genomen.

- 4.9 De Auditcommissie beoordeelt en evalueert jaarlijks de externe accountant en de belangrijkste partner van het controleteam van de externe accountant.
- 4.10 De Auditcommissie ziet toe 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.
- 4.11 Ten minste éénmaal in de vier jaar maken de Auditcommissie en de RvB een beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de AvA medegedeeld.
- 4.12 Leden van de RvB en de RvC, alsmede de externe accountant dienen de voorzitter van de Auditcommissie onverwijld te informeren omtrent zaken die strijdig kunnen zijn met de vereiste onafhankelijkheid van de externe accountant.
- 4.13 De auditcommissie beoordeelt en bespreekt jaarlijks de internal Audit Charter en de onafhankelijkheid (zoals voorgeschreven bij wet- of regelgeving en het beleid van de Vennootschap inzake onafhankelijkheid van de externe accountant) van het controleproces met de externe accountant, de afdeling internal audit en de RvB.

5. VERGADERINGEN

- 5.1 De Auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is, maar ten minste vier maal per jaar. De Auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor vergaderingen van de RvC plaats. De Auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de Auditcommissie dat nodig acht(en).
- 5.2 Vergaderingen van de Auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de Auditcommissie, na overleg met de CFO en in overleg met de voorzitter van de Auditcommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven 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.
- 5.3 Indien de voorzitter van de Auditcommissie bij de oproeping voor een vergadering de mogelijkheid daartoe heeft geopend, is iedere deelnemer bevoegd door middel van een elektronisch communicatiemiddel, daaronder begrepen doch niet beperkt tot telefoon- of videoconferentie, aan een vergadering van de Auditcommissie deel te nemen, mits de deelnemer via het elektronisch communicatiemiddel kan worden geïdentificeerd, rechtstreeks kan kennisnemen van de verhandelingen ter vergadering en - indien van toepassing - kan deelnemen aan de beraadslaging en stemming. Deze persoon wordt alsdan geacht in deze vergadering aanwezig te zijn.
- 5.4 Voor elke vergadering van de Auditcommissie geldt een quorum van een meerderheid van het aantal in de commissie benoemde leden.
- 5.5 De CFO, de interne auditor en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie, tenzij de Auditcommissie anders bepaalt. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer de CEO bij haar vergaderingen aanwezig is.

- 5.6 De Auditcommissie kan aangeven dat een werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant een vergadering van de Auditcommissie bijwoont. Dit vindt plaats na overleg met de CFO.
- 5.7 De externe accountant is bij alle vergaderingen van de Auditcommissie aanwezig, tenzij de Auditcommissie daaromtrent anders besluit.
- 5.8 De Auditcommissie kan bepalen dat de voorzitter en de leden van de Auditcommissie voorafgaand, gedurende of na afloop van de vergadering apart overleg met elkaar hebben.
- 5.9 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 voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

6. RAPPORTAGE AAN DE RvC

- 6.1 De Auditcommissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 6.2 De Auditcommissie rapporteert samen met de RvB jaarlijks aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.¹³
- 6.3 De RvC licht de externe accountant op hoofdlijnen in over de rapportages omtrent zijn functioneren.¹⁴
- 6.4 De Auditcommissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld: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 auditproces is beoordeeld;
 - iii. materiële overwegingen inzake de financiële en duurzaamheidsverslaggeving; en
 - iv. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden uit het bestuursverslag zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Auditcommissie zijn.
- 6.5 De verslagen van vergaderingen van de Auditcommissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen, doch uiterlijk indien mogelijk vóór de volgende RvC-vergadering, verspreid onder alle leden van de RvC en in de eerstvolgende vergadering van de RvC besproken.
- 6.6 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.
- 6.7 Ieder lid van de RvC, niet tevens lid van de Auditcommissie, heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Auditcommissie.

¹³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.1.

¹⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.2.

¹⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.3.

7. SLOTBEPALINGEN

- 7.1 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.
- 7.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit Reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 7.3 De Auditcommissie toetst en beoordeelt tweejaarlijks de toereikendheid van dit Reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de RvC en doet zo nodig wijzigingsvoorstellen aan de RvC.
- 7.4 De RvC kan dit Reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de Auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 7.5 Het jaarlijkse verslag van de RvC, zoals bedoeld in zijn reglement, vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.
- 7.6 Dit reglement treedt in werking per 8 december 2023 en vervangt per die datum het laatstelijk door de RvC vastgestelde reglement van 22 april 2022.

* * * * *

BIJLAGE 1 - TOEZICHT OP FINANCIËLE- EN DUURZAAMHEIDSVERSLAGLEGGING EN PUBLICATIES

- (1) Bespreken met de RvB en de externe accountant en beoordelen van door de externe accountant gecontroleerde financiële en duurzaamheidsverslagen, inclusief mededelingen gedaan in management interviews, analyses e.d.
- (2) Bespreken met de RvB en de externe accountant en beoordelen van de tussentijdse financiële en duurzaamheidsrapportages voordat deze worden voorgelegd aan de RvC of worden gepubliceerd, inclusief de resultaten van een beoordeling door de externe accountant van de tussentijdse financiële en duurzaamheidsrapportages.
- (3) Bespreken met de RvB en de externe accountant van significante items in de financiële en duurzaamheidsverslaggeving en opmerkingen omtrent de opstelling van financiële en duurzaamheidsberichten van de Vennootschap, inclusief de kwaliteit van de inkomsten, ingrijpende verschillen tussen geplande en feitelijke performance, ingrijpende wijzigingen in de selectie van of toepassing door de Vennootschap van boekhoudkundige beginselen en toegepaste waarderingsgrondslagen, zaken betreffende de toereikendheid van de interne controlemechanismen van de Vennootschap en bijzondere stappen die zijn genomen in het licht van onvolkomenheden in de controle.
- (4) Beoordelen en bespreken van verslagen van de externe accountant over:
 - a) alle belangrijke onderdelen van het boekhoudkundige beleid en gebruikte methoden;
 - b) elke afwijkende behandeling van financiële informatie binnen de in Nederland algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen die zijn besproken met de RvB of een van zijn leden, de consequenties van het gebruik van dergelijke afwijkende bekendmakingen of behandelingen, en de door de externe accountant gewenste behandeling;
 - c) elke afwijkende behandeling van duurzaamheidsinformatie, binnen de Europese regelgeving waaronder de regels van de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD) en EU Taxonomy, die zijn besproken met de RvB of een van zijn leden, de consequenties van deze afwijkingen en de door de externe accountant gewenste behandeling; en
 - d) andere belangrijke schriftelijke communicatie tussen de externe accountant en de RvB of een van zijn leden, zoals bijvoorbeeld managementletters.
- (5) Bespreken met de RvB van:
 - a) persberichten van de Vennootschap over haar financiële informatie, inclusief het gebruik van informatie, die niet in overeenstemming is met de in Nederland algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen;
 - b) plannen en beleid van de Vennootschap met betrekking tot door analisten en rating bureaus gegeven commentaar op financiële informatie;
 - c) de gevolgen van initiatieven op het gebied van wet- en regelgeving alsmede van "off-balance"-structuren voor de financiële verslagleggingen van de Vennootschap. Een en ander samen met de externe accountant;
 - d) de belangrijkste financiële risico's, waaraan de Vennootschap is blootgesteld en de door de RvB genomen stappen om de risico's te monitoren en beheersen, inclusief het risicobeoordelings- en risicobeheersingsbeleid.
 - e) Plannen die leiden tot een bijdrage aan de maatschappelijke- en duurzaamheidsvraagstukken in overeenstemming met de omvang en impact van de bedrijfsvoering.

BIJLAGE 2 - TOEZICHT OP DE NALEVING VAN WET- EN REGELGEVING EN RISICOMANAGEMENT

- (1) Verkrijgen van verslagen van de RvB, het hoofd van de afdeling internal audit van de Vennootschap en de externe accountant dat de Vennootschap en haar dochtermaatschappijen zich houden aan toepasselijke wet- en regelgeving en interne regels van de Vennootschap. Beoordelen van verslagen over en voorgenomen publicaties van transacties met insiders of gelieerde partijen. Adviseren van de RvC over beleid en procedures van de Vennootschap voor naleving van toepasselijke wet- en regelgeving.
- (2) Bespreken met de RvB en de externe accountant van correspondentie met regelgevende- en overheidsinstanties en van gepubliceerde rapporten waarin zaken van materiële betekenis staan vermeld omtrent de (niet) financiële berichten van de Vennootschap of haar boekhoudkundige beleid.
- (3) Bespreken met de relevante personen van de juridische afdeling van de Vennootschap van juridische zaken die van materiële invloed kunnen zijn op de (niet) financiële berichten of het beleid van de Vennootschap ten aanzien van naleving van wet- en regelgeving.
- (4) Beoordelen van bestaande procedures ten aanzien van het ontdekken van fraude, inclusief de klokkenluiderregeling, waardoor medewerkers eventuele onregelmatigheden strikt vertrouwelijk kunnen melden.
- (5) Beoordelen van de effectiviteit van het ondernemingsbrede risicomanagementbeleid en de interne risicobeheersing- en controlesystemen. De Auditcommissie bespreekt tenminste eenmaal per jaar de strategie en de risico's.
- (6) Beoordelen van de impact van ESG op de bedrijfsvoering en besluiten van de vennootschap.

BIJLAGE 3 - TOEZICHT OP HET TREASURYBELEID

- (1) Ten minste éénmaal per jaar wordt het Treasurybeleid en het Treasury-jaarplan van de Vennootschap besproken. Goedkeuring hiervan vindt plaats door de RvC.
- (2) De besprekingen tussen de Auditcommissie en de CFO over bovengenoemde zaken hebben plaats, voordat deze zaken worden besproken tussen de RvC en de RvB.

BIJLAGE 4 – AANGEHAALDE ARTIKELEN RVC-REGLEMENT

Artikelen 24.4 t/m 24.7 zoals vermeld in het vigerende Reglement van de RvC (i.c. 29 september 2023)

- 24.4 **Wijziging.** Dit Reglement kan van tijd tot tijd en zonder voorafgaande kennisgeving door de RvC worden gewijzigd. Voorafgaand aan wijziging van dit Reglement vindt ter zake overleg plaats met de RvB.
- 24.5 **Interpretatie.** In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit dit Reglement is het oordeel van de Voorzitter daaromtrent beslissend.
- 24.6 **Toepasselijk recht en jurisdictie.** Dit Reglement wordt beheerst door Nederlands recht. De Nederlandse rechter is exclusief bevoegd om geschillen als gevolg van of in verband met dit Reglement (inclusief geschillen omtrent het bestaan, de geldigheid of de beëindiging van dit Reglement) te beslechten.
- 24.7 **Complementariteit met Nederlands recht en de statuten.** Dit Reglement is een aanvulling op de bepalingen ter zake van de RvC zoals neergelegd in Nederlands recht, overige toepasselijke Nederlandse of EU-regelgeving en de Statuten. Waar dit Reglement niet in overeenstemming is met Nederlands recht, overige toepasselijke Nederlandse of EU-regelgeving of de Statuten, prevaleren die laatste. Waar dit Reglement in overeenstemming is met de Statuten maar niet in overeenstemming met Nederlands recht of overige toepasselijke Nederlandse of EU-regelgeving, prevaleren die laatste.