

HEIJMANS N.V.

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE

Vastgesteld door de RvC op 20 februari 2018

0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 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 ten minste twee leden. Alle leden van de auditcommissie dienen lid te zijn van de RvC. Meer dan de helft van de leden van de auditcommissie dient onafhankelijk te zijn in de zin van artikel 1.5 van het Reglement van de RvC.¹
- 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.²
- 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.³ Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de Voorzitter noch door een voormalig lid van de RvB.⁴
- 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 is binnen de RvC in het bijzonder belast met:⁵
 - (a) het monitoren van het financiële-verslaggevingsproces en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
 - (b) het monitoren van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem met betrekking tot de financiële verslaggeving;

¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 2.3.4.

² EU Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 3 slot.

³ EU Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 3.

⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 2.3.4.

⁵ EU Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 2 sub b-f.

- (c) het monitoren van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle (met inachtneming van de beoordeling van de AFM overeenkomstig artikel 26 lid 6 EU-Vo 537/2014);
- (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:

- (a) 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 Vennootschap. Zij richt zich onder meer op het toezicht op de RvB ten aanzien van:⁶
 - (i) de relatie met, en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van, de interne auditfunctie en de externe accountant;
 - (ii) de financiering van de Vennootschap;
 - (iii) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
 - (iv) het belastingbeleid van de Vennootschap; en
- (b) het voorbereiden van de vergaderingen van de RvC met de RvB waarin de jaarrekening, het bestuursverslag en de tussentijdse cijfers van de Vennootschap worden besproken.

2.3 De volgende Bijlagen bij dit reglement bevatten een nadere uitwerking van een aantal van de in artikel 2.1 en artikel 2.2 omschreven taken van de auditcommissie:

Bijlage 1 – Toezicht op externe accountant en interne auditfunctie;

Bijlage 2 – Toezicht op financiële verslaglegging en publicaties;

Bijlage 3 – Toezicht op de naleving van wet- en regelgeving;

Bijlage 4 – Financiering en daarmee samenhangende strategieën;

Bijlage 5– Lijst van in het verslag van de externe accountant op te nemen informatie; en

Bijlage 6– Selectieprocedure externe accountant.

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 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.

⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.1.

- 2.5 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.
- 2.6 Hoewel de auditcommissie belast is met de in dit reglement neergelegde taken en bevoegdheden is het niet de taak van de auditcommissie om accountantscontroles te plannen of uit te voeren, of om vast te stellen of de financiële verslaglegging en publicaties van de Vennootschap compleet en juist zijn en conform de Nederlandse beginselen van jaarrekeningrecht en toepasselijke wet- en regelgeving.
- 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

- 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 RvB.⁷ De (voorbereiding van) de selectie van de externe accountant geschiedt voorts overeenkomstig het bepaalde in artikel 16 EU-Vo 537/2014, zoals gereflecteerd in **Bijlage 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.⁸
- 3.3 De auditcommissie beoordeelt 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.⁹
- 3.4 De auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de RvB en de RvC wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles, waartoe in elk geval de zaken kunnen worden gerekend die staan opgesomd in **Bijlage 5**.¹⁰
- 3.5 Bij het opstellen door de interne auditfunctie van zijn intern werkplan wordt, naast de RvB en de externe accountant, ook de auditcommissie betrokken.¹¹
- 3.6 De interne auditfunctie rapporteert de kern van onderzoeksresultaten aan de auditcommissie en informeert de externe accountant daarover. De interne auditfunctie heeft direct toegang tot de externe accountant en tot de auditcommissie.¹²
- 3.7 Bij een tussentijdse beëindiging van de relatie met de externe accountantsorganisatie publiceert de Vennootschap een persbericht¹³ dat is afgestemd met de auditcommissie.

⁷ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.1.

⁸ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.3.

⁹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.3.

¹⁰ Deze verplichting zou ook kunnen worden opgenomen in het Reglement RvB. Deze verplichting voorts in elk geval opnemen in de opdrachtbrief van de accountant.

¹¹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.3.

¹² Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.5.

¹³ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.6.5.

4. VERGADERINGEN

- 4.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert ten minste twee maal per jaar. De auditcommissie vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant.¹⁴ 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 voorzitter van de auditcommissie of twee andere leden van de auditcommissie dat nodig acht(en).
- 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 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.
- 4.3 Het hoofd van de interne auditfunctie, 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 RvB en/of de CFO van de Vennootschap bij haar vergaderingen aanwezig is.¹⁵ 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 volstreekte 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 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.
- 5.3 De auditcommissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval aandacht besteed aan:¹⁶
- (i) de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld;

¹⁴ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.4.

¹⁵ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.2.

¹⁶ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.5.3.

- (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, 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.¹⁷
- 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. Een lid van de auditcommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de auditcommissie en de secretaris van de Vennootschap.

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 25.3 tot en met 25.6 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op de auditcommissie, waarbij een in genoemde artikelen vermelde bevoegdheid van de RvC of de Voorzitter ook voor toepassing van het onderhavige reglement zal gelden als een bevoegdheid van de RvC respectievelijk de Voorzitter.

* * * * *

¹⁷ EU Besluit instelling auditcommissie, artikel 2 lid 2 sub a.

BIJLAGE 1

TOEZICHT OP EXTERNE ACCOUNTANT EN INTERNE AUDITFUNCTIE

- (1) Beoordelen en evalueren van de externe accountant en de belangrijkste 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 RvB 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) Beoordelen en jaarlijks bespreken van de richtlijnen voor de interne auditfunctie 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 interne auditfunctie en de RvB.
- (5) Tevoren met de externe accountant bespreken van de planning, reikwijdte en personeelsinvulling van de accountantscontrole.
- (6) Beoordelen van de belangrijkste rapportages aan de RvB die zijn opgesteld door de interne auditfunctie, en de reacties daarop van de RvB.
- (7) Met de externe accountant en de RvB bespreken van de verantwoordelijkheden van de interne auditfunctie, het budget en de personeelsinvulling, alsmede eventuele voorgestelde wijzigingen in de geplande reikwijdte van de interne auditorcontrole.
- (9) Indien voor de interne auditfunctie geen interne auditdienst is ingericht, adviseert de auditcommissie jaarlijks aan de RvC omtrent de vragen of er behoefte bestaat aan een interne auditdienst en of adequate maatregelen zijn getroffen. De RvC neemt, op voorstel van de auditcommissie, de conclusies alsmede eventuele aanbevelingen en alternatief getroffen maatregelen die daaruit voortkomen, op in het verslag van de RvC.¹⁸
- (10) Jaarlijks bespreken met de externe accountant:¹⁹

¹⁸ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.3.6.

¹⁹ Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling 1.7.2.

- (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.

BIJLAGE 2

TOEZICHT OP FINANCIËLE VERSLAGLEGGING EN PUBLICATIES

- (1) Bespreken met de RvB en de externe accountant en beoordelen van de jaarrekening en het bestuursverslag, inclusief mededelingen gedaan in management interviews, analyses e.d.
- (2) Bespreken met de RvB en de externe accountant en beoordelen van de tussentijdse financiële rapportages voordat deze worden gepubliceerd, inclusief de resultaten van een beoordeling door de externe accountant van de tussentijdse financiële rapportages.
- (3) Bespreken met de RvB en de externe accountant van significante items in de financiële verslaggeving en opmerkingen omtrent de opstelling van financiële berichten 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, 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:
 - (i) alle belangrijke onderdelen van het boekhoudkundige beleid en gebruikte methoden;
 - (ii) 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; en
 - (iii) andere belangrijke schriftelijke communicatie tussen de externe accountant en de RvB of een van zijn leden, zoals bijvoorbeeld management letters.
- (5) Bespreken met de RvB van (i) persberichten van de Vennootschap over haar inkomsten, inclusief het gebruik van informatie, die niet in overeenstemming is met de in Nederland algemeen aanvaarde boekhoudkundige beginselen, en (ii) plannen en beleid van de Vennootschap met betrekking tot door analisten en rating bureaus gegeven commentaar op financiële informatie en inkomsten.
- (6) Bespreking met de RvB en de externe accountant van de gevolgen van initiatieven op het gebied van wet- en regelgeving alsmede van "off-balance"-structuren voor de financiële verslagleggingen van de Vennootschap.
- (7) Bespreken met de RvB van 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.

BIJLAGE 3

TOEZICHT OP DE NALEVING VAN WET- EN REGELGEVING

- (1) Verkrijgen van verslagen van de RvB, het hoofd van de interne auditfunctie 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 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 financiële berichten of het beleid van de Vennootschap ten aanzien van naleving van wet- en regelgeving.

BIJLAGE 4

FINANCIERING EN DAARMEE SAMENHANGENDE STRATEGIEËN

- (1) Ten minste éénmaal per jaar, beoordelen en bespreken met de RvB van de algemene financiële strategie van de Vennootschap.
- (2) Beoordelen en bespreken met de RvB van het financieel beleid en financiële procedures van de Vennootschap, inclusief beleid en procedures terzake van valuta.

De besprekingen tussen de auditcommissie en de RvB over bovengenoemde zaken hebben plaats voordat deze zaken worden besproken tussen de RvC en de RvB.

BIJLAGE 5

LIJST VAN IN HET VERSLAG VAN DE EXTERNE ACCOUNTANT OP TE NEMEN INFORMATIE²⁰

Het verslag van de externe accountant ingevolge artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek bevat datgene wat de externe accountant met betrekking tot zijn controle van de jaarrekening en de daaraan gerelateerde controles onder de aandacht van de RvB en de RvC wil brengen.

Daarbij kan *onder meer* aan de volgende onderwerpen worden gedacht:

(A) Met betrekking tot de accountantscontrole:

- informatie over zaken die van belang zijn voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de externe accountant;
- informatie over de gang van zaken tijdens de controle als ook de samenwerking met de binnen de Vennootschap bij de controle betrokken medewerkers en eventueel andere externe accountants, discussiepunten met de RvB, een overzicht van niet aangepaste correcties, etc.

(B) Met betrekking tot de financiële cijfers:

- analyses van ontwikkelingen van het vermogen en resultaat, die niet in de te publiceren gegevens voorkomen en die naar de mening van de externe accountant bijdragen aan het inzicht in de financiële positie en resultaten van de Vennootschap;
- commentaar op de verwerking van eenmalige posten, de effecten van schattingen en de wijze waarop deze tot stand zijn gekomen, de keuze van *accounting policies* wanneer ook andere keuzes mogelijk waren, alsmede bijzondere effecten als gevolg daarvan;
- opmerkingen over de kwaliteit van prognoses en budgetten.

(C) Met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen (inclusief de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking) en de kwaliteit van de interne informatievoorziening:

- verbeterpunten, geconstateerde leemten en kwaliteitsbeoordelingen;
- opmerkingen over bedreigingen en risico's voor de Vennootschap en de wijze waarop daarover in de te publiceren gegevens gerapporteerd dient te worden;
- naleving van statuten, instructies, regelgeving, leningsconvenanten, vereisten van externe toezichthouders, etc.

²⁰ [voormalig: Nederlandse Corporate Governance Code, best practice bepaling V.4.3.]

BIJLAGE 6

SELECTIEPROCEDURE EXTERNE ACCOUNTANT²¹

Tenzij het de verlenging van een controleopdracht van de externe accountant betreft, wordt het advies van de auditcommissie als bedoeld in artikel 3.1 van dit reglement opgesteld na een selectieprocedure die is georganiseerd door de Vennootschap en voldoet aan de volgende criteria:

- a) de Vennootschap is vrij om alle accountantskantoren uit te nodigen om voorstellen voor het leveren van de wettelijke controledienst in te dienen, mits de afkoelingsperiode wordt gerespecteerd en de organisatie van de openbare aanbesteding op geen enkele wijze de deelname aan de selectieprocedure verhindert van kantoren die in het voorafgaande kalenderjaar minder dan 15 % van de totale honoraria voor controles hebben ontvangen van organisaties van openbaar belang in Nederland;
- b) de Vennootschap stelt aanbestedingsstukken op ten behoeve van de uitgenodigde accountantskantoren. Deze aanbestedingsstukken stellen hen in staat de werkzaamheden van de gecontroleerde entiteit en het uit te voeren type wettelijke controle te begrijpen. De aanbestedingsstukken bevatten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria die door de Vennootschap zullen worden gebruikt om de door accountantskantoren ingediende voorstellen te beoordelen;
- c) het staat de Vennootschap vrij de selectieprocedure vast te stellen en zij mag in de loop van de procedure directe onderhandelingen voeren met geïnteresseerde inschrijvers;
- d) indien de AFM eist dat accountantskantoren voldoen aan bepaalde kwaliteitsnormen, worden deze normen in de aanbestedingsstukken opgenomen;
- e) de Vennootschap beoordeelt de door accountantskantoren ingediende voorstellen overeenkomstig de vooraf in de aanbestedingsstukken vastgestelde selectiecriteria. De Vennootschap stelt een verslag op over de conclusies van de selectieprocedure, dat door de auditcommissie wordt bevestigd. De Vennootschap en de auditcommissie houden rekening met alle bevindingen of conclusies van de inspectieverslagen over de kandidaat-accountantskantoren;
- f) de Vennootschap kan desgevraagd aan de AFM aantonen dat de selectieprocedure op een eerlijke wijze is uitgevoerd.

De auditcommissie is verantwoordelijk voor de selectieprocedure als bedoeld in deze annex.

²¹ Ontleend aan art. 16 lid 3 Verordening 537/2014. Uit art. 16 lid 4 blijkt dat organisaties van openbaar belang die voldoen aan de in art. 2, lid 1, van Richtlijn 2003/71/EG vastgelegde criteria geen selectieprocedure hoeven toe te passen; het gaat om vennootschappen die: (i) voldoen aan twee van de volgende drie eisen: gemiddeld aantal werknemers gedurende het boekjaar < 250, een balanstotaal van ten hoogste 43.000.000 EUR, een jaarlijkse netto-omzet van ten hoogste 50.000.000 EUR; en (ii) gemiddelde beurswaarde gedurende 3 jr < 100.000.000 EUR.