

## BIJLAGE C (vastgesteld 30 maart 2017)

### Reglement Auditcommissie GVB Holding NV

#### Artikel 1 Status, inhoud en wijziging Reglement

1. Dit reglement (het "Reglement") heeft betrekking op de Auditcommissie (de "Auditcommissie") van GVB Holding NV (de "Vennootschap") en vloeit voort uit artikel 7 lid 3 van het Reglement Raad van Commissarissen GVB Holding NV (de "Raad").
2. Het Reglement vormt een bijlage bij en maakt integraal onderdeel uit van het Reglement Raad van Commissarissen GVB Holding NV. Het in laatstgenoemd reglement bepaalde in artikel 1 leden 2, 3, 6, 7, 9, 10, 11 en 12 en artikel 15 is van overeenkomstige toepassing.
3. Dit Reglement beschrijft de rol en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie, alsmede haar samenstelling en werkwijze

#### Artikel 2 Taken, rol en verantwoordelijkheden Auditcommissie

##### Algemeen

1. De Auditcommissie bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen voor 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. Dit laat de verantwoordelijkheid voor de besluitvorming van en door de Raad onverlet.
2. De Auditcommissie bepaalt – onverminderd het bepaalde in en binnen de kaders van dit Reglement – de (verdere) invulling van zijn taak en werkzaamheden met dien verstande dat zij nimmer bevoegdheden kan uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de Raad als geheel kan uitoefenen en dat besluiten van de Auditcommissie, waarin de invulling van zijn werkzaamheden (nader) wordt vastgesteld, aan de Raad worden voorgelegd en na verkregen goedkeuring van de Raad aan dit Reglement worden gehecht.
3. De Auditcommissie is belast met:
  - a. Het bespreken met de Directie van de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen als bedoeld in best practice bepalingen 1.2.1 t/m 1.2.3 Code.
  - b. het bespreken van de jaarrekening en het accountantsverslag, het jaarverslag, het jaarverslag treasury, de kwartaalrapportages, de begroting GVB totaal, alsmede de jaarplannen met betrekking tot GVB Exploitatie BV, GVB Activa BV en GVB Veren BV en het ter accordering voorleggen van deze documenten aan de Raad; en
  - c. met het bespreken met de externe accountant van het auditplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden.
  - d. het – tezamen met de externe accountant – adviseren van de Directie bij het opstellen van het werkplan van de interne auditor en het kennis nemen van de bevindingen van de interne auditor;
  - e. Indien nodig, adviseren van de Directie bij benoeming en ontslag van interne auditor;
  - f. indien nodig, het uitbrengen van advies aan de Raad ten behoeve van het opstellen van de voordracht tot benoeming van de externe accountant;
  - g. indien nodig, het doen van voorstellen aan de Raad 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.
  - h. Het toezien op de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor;

- i. Het toezien op de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de Vennootschap;
  - j. Het toezien op de financiering van de Vennootschap;
  - k. Het toezien op het belastingbeleid van de Vennootschap.
4. Ieder lid van de Auditcommissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap en de bevoegdheid informatie in te winnen van functionarissen en externe adviseurs van de Vennootschap voor zover dit nodig is om zijn taak goed te kunnen uitoefenen. Een lid van de Auditcommissie oefent dit recht slechts uit na melding hiervan aan de algemeen directeur en de voorzitter van de Raad. De Directie stelt hiertoe de nodige middelen ter beschikking.
  5. De Auditcommissie kan zich bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of laten voorlichten door een of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen met de Auditcommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.
  6. De Auditcommissie stelt jaarlijks – ten behoeve van de Raad - een verslag op met daarin het aantal gehouden vergaderingen, de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen en zijn beraadslagingen en bevindingen in het betrokken boekjaar.

#### *Relatie en taken interne audit*

1. De interne audit functie heeft directe toegang tot de Audit Commissie en de externe accountant.
2. De directie is verantwoordelijk voor de interne audit functie. De Directie benoemt beoordeelt jaarlijks de wijze waarop de interne audit functie de taak uitvoert en betreft hierbij het oordeel van de Auditcommissie.
3. De interne auditfunctie stelt een werkplan op en betreft hierbij de Directie, de Auditcommissie en de externe accountant. Het werkplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de Directie en vervolgens aan de Raad. In dit werkplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de externe accountant.
4. De interne audit functie beschikt over voldoende middelen om het werkplan uit te voeren en heeft toegang tot informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is.
5. De interne audit functie rapporteert tweemaal per jaar over de bevindingen voortvloeiend uit de uitgevoerde interne audits. In de onderzoeksresultaten van de interne audit functie wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
  - 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 audit functie.

#### *Relatie en taken betreffende de externe accountant*

1. De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van financiële berichten.
2. De Auditcommissie doet een voorstel aan de Raad voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. Het bestuur 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 stelt de opdracht vast.

3. De Auditcommissie bespreekt jaarlijks met de externe accountant:
  - i. 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
  - 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 managementletter.
4. 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.
5. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch tenminste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van het bestuur met de externe accountant.
6. De Auditcommissie krijgt inzage in de belangrijkste discussiepunten tussen de externe accountant en het bestuur naar aanleiding van de concept managementletter dan wel het concept accountantsverslag.
7. De externe accountant ontvangt in voorkomend geval de financiële informatie die ten grondslag ligt aan de vaststelling van de kwartaal- en/of halfjaarcijfers en overige tussentijdse financiële berichten en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.
8. De Auditcommissie kan de externe accountant verzoeken om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de Directie en de Raad wenst te brengen in verband met de controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende condities.
9. Het verslag van de externe accountant ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW bevat datgene wat de externe accountant met betrekking tot de controle van de jaarrekening en de daaraan gerelateerde controles onder de aandacht van de Directie en de Raad wil brengen. Daarbij kan aan de volgende onderwerpen worden gedacht.
  - A. Met betrekking tot de accountantscontrole:
    - a. informatie over zaken die van belang zijn voor de beoordeling van de onafhankelijkheid van de externe accountant;
    - b. informatie over de gang van zaken tijdens de controle als ook de samenwerking met interne auditors en eventueel andere externe accountants, discussiepunten met de Directie, een overzicht van niet aangepaste correcties, etc.
  - B. Met betrekking tot de financiële cijfers:
    - a. 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 de resultaten van de Vennootschap;
    - b. 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;
    - c. opmerkingen over de kwaliteit van prognoses en budgetten.
  - C. Met betrekking tot de werking van interne risicobeheersings- en controlesystemen (inclusief de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking) en de kwaliteit van de interne informatievoorziening;
    - a. verbeterpunten, geconstateerde leemten en kwaliteitsbeoordelingen;

- b. opmerkingen over bedreigingen en risico's voor de Vennootschap en de wijze waarop daarover in de te publiceren gegevens gerapporteerd dient te worden;
  - c. naleving van statuten, instructies, regelgeving, leningsconvenanten, vereisten van externe toezichthouders, etc.
10. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks – tezamen met de Directie – aan de Raad over 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 van het verrichten van niet-controlewerkzaamheden voor de Vennootschap verricht door hetzelfde kantoor. De Raad houdt hier rekening mee bij de opstelling van de voordracht aan de Algemene Vergadering tot benoeming van de externe accountant.
11. De Auditcommissie maakt – tezamen met de Directie – ten minste eenmaal in de vier jaar een grondige beoordeling van het functioneren van de externe accountant in de diverse entiteiten en capaciteiten waarin de externe accountant fungeert en rapporteert hierover aan de Raad. De Raad houdt hiermee rekening bij de opstelling van de voordracht aan de Algemene Vergadering tot benoeming van de externe accountant. De belangrijkste conclusies van de vierjaarlijkse beoordeling worden aan de Algemene Vergadering meegedeeld ten behoeve van de beoordeling van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.

### **Artikel 3 Benoeming en zittingsduur leden Auditcommissie**

1. De Auditcommissie wordt door de Raad uit zijn midden ingesteld. De leden van de Auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de Raad. De zittingsduur van leden van de Auditcommissie loopt synchroon met hun zittingsduur als commissaris, tenzij de Raad de Auditcommissie tussentijds anders wenst samen te stellen, in welk geval de Raad het lidmaatschap van de leden van de Auditcommissie voortijdig kan beëindigen.

### **Artikel 4 Omvang, samenstelling, (deskundigheids)eisen en onafhankelijkheid leden Auditcommissie**

1. De Auditcommissie telt ten minste twee (2) leden.
2. De Raad neemt bij de samenstelling van de Auditcommissie het navolgende in acht:
- a. de samenstelling van de Auditcommissie is zodanig als nodig is voor een goed functioneren ervan;
  - b. alle leden van de Auditcommissie zijn lid van de Raad;
  - c. van de Auditcommissie maakt ten minste een financieel expert deel uit die relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting gebied bij beursvennootschappen of bij andere grote rechtspersonen.

### **Artikel 5 Voorzitter: Benoeming en taken**

1. De Raad wijst een van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter, met dien verstande dat het voorzitterschap van de Auditcommissie niet wordt vervuld door de voorzitter van de Raad, noch door een voormalig lid van de Directie.
2. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie.
3. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie richting de Raad, de Directie en de externe accountant.

4. De voorzitter verstrekt tijdens vergaderingen van de Raad nadere informatie over het besprokene ter vergadering van de Auditcommissie. Hierbij 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 t/m 1.2.3 is beoordeeld;
  - ii. De wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
  - iii. De materiele overwegingen inzake de financiële verslaggeving;
  - iv. De wijze waarop de materiele risico's en onzekerheden, bedoeld in best practice bepaling 1.4.3 zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Auditcommissie zijn.
  
5. De voorzitter is beschikbaar om tijdens de algemene vergadering van aandeelhouders die bestemd is tot de behandeling van de jaarrekening en het jaarverslag, de Strategische Visie, de begroting GVB totaal en de jaarplannen met betrekking tot GVB Exploitatie BV, GVB Activa BV en GVB Veren BV vragen te beantwoorden omtrent de bevindingen van de Auditcommissie ter zake.

#### **Artikel 6 Vergoeding**

1. Leden van de Auditcommissie ontvangen:
  - a. een vergoeding voor hun werkzaamheden die van tijd tot tijd, op voorstel van de Raad, wordt vastgesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders van GVB Holding NV; en
  - b. een vergoeding voor de door hen als zodanig gemaakte onkosten, een en ander in overeenstemming met het bepaalde in artikel 8 uit het Reglement Raad van Commissarissen GVB Holding NV.

#### **Artikel 7 Vergaderingen**

1. De Auditcommissie vergadert bij voorkeur vier (4) maal maar ten minste twee (2) maal per jaar en voorts zo dikwijls een van zijn leden of de voorzitter dit noodzakelijk acht.
  
2. De Auditcommissie bespreekt in ieder geval een (1) maal per jaar:
  - a. het werkplan Interne Audit functie;
  - b. het Auditplan externe accountant;
  - c. de managementletter en het accountantsrapport;
  - d. de jaarcijfers van de Vennootschap;
  - e. de Strategische Visie,
  - f. de begroting GVB totaal; en
  - g. de jaarplannen met betrekking tot GVB Exploitatie BV, GVB Activa BV en GVB Veren BV;
  - h. jaarverslag treasury.
  
3. De vergaderingen worden in de regel gehouden ten kantore van de Vennootschap maar mogen ook elders plaatsvinden.
  
4. Vergaderingen worden geleid door de voorzitter.
  
5. Vergaderingen worden bijeengeroepen door de secretaris van de Vennootschap. De oproeping houdt de agenda van de vergadering in en bevat de te behandelen onderwerpen met eventueel een korte toelichting daarop. Deze wordt ten minste acht (8) dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Auditcommissie en – indien en voor zover relevant – aan de leden van de Directie verstrekt.
  
6. De Directeur verantwoordelijk voor financiële zaken, de Concerncontroller, 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 Algemeen Directeur bij haar vergaderingen aanwezig is. De voorzitter van de Auditcommissie kan – na overleg met de Directie – ook andere personen uitnodigen om bij een vergadering aanwezig te zijn.

7. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de Auditcommissie bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening (accountantsrapport) wordt besproken en waarin wordt gesproken over de goedkeuring van c.q. het door de Raad te geven preadvies bij de jaarrekening van de Vennootschap. Bij de in de vorige zin bedoelde vergadering is ook de Directie, althans zijn in elk geval de algemeen en de financieel directeur aanwezig, zodat de externe accountant zijn bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening gelijkmatig aan de Directie en de Auditcommissie kan rapporteren.
8. De externe accountant kan in voorkomende gevallen aan de voorzitter van de Auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de Auditcommissie aanwezig te mogen zijn.
9. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, maar ten minste een (1) maal per jaar, buiten aanwezigheid van de Directie met de externe accountant.
10. Van het verhandelde in de vergaderingen van de Auditcommissie worden notulen gehouden. Deze worden in de regel vastgesteld in de eerstvolgende vergadering. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling ondertekend door de voorzitter en opgenomen in het notulenregister ten kantore van de Vennootschap.