



REGLEMENT

AUDITCOMMISSIE

DUNEA N.V.

2024

INHOUDSOPGAVE

Inleiding

Definities

Artikel 1 Missie en doelstellingen

Artikel 2 Bevoegdheid

Artikel 3 Organisatie

Artikel 4 Rollen en verantwoordelijkheden

Artikel 5 Slotbepalingen

Inleiding

Dit Reglement is vastgesteld door de raad van commissarissen van Dunea N.V. in de vergadering van 21 november 2024 en is per deze datum in werking getreden. Dit betreft een actualisering ten opzichte van de vorige versie van het Reglement, die was vastgesteld in 2016.

Dit Reglement is opgesteld op grond van artikel 10.9 van de statuten van Dunea N.V. en geeft uitvoering aan Principe 1.5 van de vigerende versie van de Nederlandse Corporate Governance Code (NCGC, 2022) alsmede artikel 2.3.2 van de NCGC.

De ten aanzien van de Auditcommissie relevante bepalingen van de NCGC zijn, waar dit nog niet het geval was, volledigheidshalve in dit Reglement opgenomen (met verwijzing in de voetnoot).

Definities

In dit Reglement worden de volgende definities gehanteerd.

Directie:	de directie van Dunea N.V.
Dunea:	Dunea N.V.
NCGC:	Nederlandse Corporate Governance Code
Reglement:	het Reglement van de Auditcommissie
Raad:	de Raad van Commissarissen van Dunea N.V.

Artikel 1 Missie en doelstellingen

- 1.1 De Auditcommissie bereidt de besluitvorming van de Raad voor over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële en duurzaamheidsverslaggeving van de vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de vennootschap¹.
- 1.2 De Auditcommissie richt zich onder meer op het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
 - i. De relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van de interne auditor, de externe accountant en, indien van toepassing, een andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving;
 - ii. De financiering van de vennootschap en
 - iii. Het belastingbeleid van de vennootschap.
- 1.3 De Auditcommissie adviseert de Raad bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht.
- 1.4 De Auditcommissie beoordeelt het financiële verslaggeving proces, het systeem van interne beheersing en beheersing van risico's waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van gedragscodes en het controleproces.

Artikel 2 Bevoegdheid

De Raad machtigt de Auditcommissie om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden iedere vorm van informatie die nodig is in te winnen bij iedere werknemer van Dunea (en alle werknemers worden geïnstrueerd mee te werken aan ieder verzoek van de Auditcommissie), externe partijen dan wel ter zake gerelateerd extern advies in te winnen alsmede om ervoor te zorgen dat, indien gewenst, functionarissen van Dunea bij vergaderingen aanwezig zijn.

Artikel 3 Organisatie

Lidmaatschap

- 3.1 De Auditcommissie bestaat uit in ieder geval 2 leden van de Raad.
- 3.2 Leden worden door de Raad benoemd en ontslagen. De benoeming volgt het vaststellen van het Rooster van aftreden van de commissarissen. In geval van een vacature wordt hierin onverwijld door de Raad voorzien.
- 3.3 Ieder lid dient in staat te zijn een waardevolle bijdrage aan de Auditcommissie te leveren. Ten minste één lid van de Auditcommissie is tevens een financieel expert, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij een grote rechtspersoon.
- 3.4 De voorzitter van de Auditcommissie wordt door de Raad benoemd en ontslagen. Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad, noch door een voormalig bestuurder van de vennootschap.
- 3.5 Voor elke vergadering geldt een quorum van 2 Auditcommissieleden vanuit de Raad.
- 3.6 De secretaris van de Auditcommissie is de vennootschapssecretaris van Dunea. Deze functionaris is geen lid van de Auditcommissie.

¹ Art. 1.5.1 NCGC

Bijwonen van vergaderingen

- 3.7 Naast de leden van de Auditcommissie en de secretaris dient de manager van het domein Financiën & Control aanwezig te zijn². De Auditcommissie koppelt desgewenst de besproken onderwerpen terug naar de Directie.
- 3.8 De Auditcommissie mag iedere persoon uitnodigen van wie men de aanwezigheid tijdens de vergaderingen bij de behandeling van een specifiek agendapunt noodzakelijk acht.
- 3.9 De externe accountant dient in voorkomende gevallen te worden uitgenodigd om de rapportages toe te lichten en indien nodig presentaties voor de Auditcommissie te houden.
- 3.10 Vergaderingen worden zo vaak gehouden als de Auditcommissie dit nodig acht, met een minimum van 2 vergaderingen per jaar, waarvan één vergadering in ieder geval in het kader staat van de jaarverslaglegging. Bijzondere vergaderingen kunnen door de leden of de domeinmanager Financiën & Control bijeengeroepen worden zodra hieraan behoefte bestaat.
- 3.11 De leden van de Auditcommissie nemen aan alle vergaderingen en andere functionele activiteiten van de Auditcommissie deel behoudens bij verhindering als gevolg van zwaarwichtige redenen. Deelname aan de vergadering geschiedt bij voorkeur in persoon, maar kan eveneens geschieden per telefoon, videoconferentie of door een ander communicatiemiddel dat het volgen van de inhoud van de vergadering en het deelnemen aan de discussie redelijkerwijs mogelijk maakt.

Artikel 4 Rollen en verantwoordelijkheden

Verslaglegging (algemeen)

- 4.1 De Auditcommissie brengt verslag, bijvoorbeeld in de vorm van toezenden van de notulen van vergaderingen van de Auditcommissie, uit aan de Raad over de beraadslaging en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld³:
- 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- en duurzaamheidsverslaggeving en
 - iv. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Auditcommissie zijn.
- 4.2 De notulen van de vergaderingen van de Auditcommissie geven beknopt doch adequaat de ter vergadering behandelde onderwerpen, standpunten, overwegingen en adviezen weer. Dit op zodanige wijze dat voor niet ter vergadering aanwezige leden een duidelijk en volledig beeld wordt gegeven van het, voor zover relevant, ter vergadering besprokene. De vastgestelde notulen worden beschikbaar gesteld aan de leden van de Raad, de Directie, de domeinmanager Financiën & Control, de compliance officer en de externe accountant.
- 4.3 De Auditcommissie houdt regelmatig de Raad op de hoogte van commissieactiviteiten en doet aanbevelingen, bijvoorbeeld door middel van het toezenden van notulen van commissievergaderingen. Voorts zorgt de Auditcommissie er voor dat de Raad zich bewust is van zaken die van invloed kunnen zijn op de financiële positie of activiteiten van de vennootschap en de aan haar verbonden onderneming(en).

Financiële verslaggeving

De Auditcommissie:

- 4.4 Adviseert de Raad over de begroting, de meerjarenbegroting, het investeringsplan, financieringsplan, investeringsvoorstellen, duurzaamheidsdoelstellingen in de brede zin van het woord, tarievenbeleid en tarieven en de financiële rapportages.
- 4.5 Verkrijgt inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop het management deze risico's effectief beheerst.
- 4.6 Beoordeelt samen met de domeinmanager Financiën & Control, de compliance officer en de externe accountant eventuele fraude, onwettige handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 4.7 Beoordeelt belangrijke kwesties op het gebied van verslaglegging en verslaggeving, met inbegrip van recente uitspraken van beroeps- en regelgevende organisaties en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening.
- 4.8 Informeert bij het management en de externe accountant naar belangrijke risico's en uitstaande posities, alsmede naar de plannen om dergelijke risico's te minimaliseren.
- 4.9 Beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden.
- 4.10 Beoordeelt de toepassing van informatie- en communicatietechnologie voor zover het de administratieve organisatie betreft.

² Art. 1.5.2 NCGC

³ Art. 1.5.3 NCGC

Jaarverslaglegging

De Auditcommissie:

- 4.11 Beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de leden bekend is en beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving.
- 4.12 Schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties.
- 4.13 Richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot de waardering van activa en passiva; garanties; product- of milieuaansprakelijkheid; voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijken) verplichtingen.
- 4.14 Bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole met de Directie en de externe accountant.
- 4.15 Beoordeelt, voorafgaand aan de bekendmaking, de overige onderdelen van het jaarbericht en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming met de kennis die de leden over de vennootschap en de aan haar verbonden onderneming(en) en haar activiteiten hebben.

Externe accountant & controlewerkzaamheden accountant

De Auditcommissie:

- 4.16 Geeft advies aan de Raad over de voordracht van benoeming of herbenoeming dan wel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor⁴. Bij voornoemde werkzaamheden betreft de Auditcommissie de observaties van de Directie. Mede op grond hiervan bepaalt de Raad zijn voordracht aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders tot benoeming van de externe accountant.
- 4.17 Doet een voorstel aan de Raad voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant⁵. De Directie 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.
- 4.18 Beoordeelt de door de externe accountant voorgestelde reikwijdte en aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot die reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen zijn opgelegd.
- 4.19 Bespreekt met de externe accountant het auditplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden. De Directie, de domeinmanager Financiën & Control en de Raad onderhouden reguliere contacten met de externe accountant. De externe accountant bespreekt het concept auditplan eerst met de Directie, alvorens het auditplan aan de Auditcommissie voor te leggen.
- 4.20 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 management letter.
- 4.21 Beoordeelt of, en zo ja op welke wijze, de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening.
- 4.22 Overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de Directie met de externe accountant.
- 4.23 Rapporteert jaarlijks aan de Raad over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant⁶.
- 4.24 Ziet erop toe dat belangrijke bevindingen en aanbevelingen van de externe accountant tijdig worden ondervangen en besproken.
- 4.25 Ziet erop toe dat de Directie reageert op aanbevelingen van de externe accountant.

Interne beheersing en risicomanagement

De Auditcommissie:

- 4.26 Ziet toe op de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en beoordeelt of de Directie de juiste "(beheers)cultuur" uitdraagt door het belang van interne beheersing en risicomanagement te communiceren en beoordeelt of de Directie ervoor zorgt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden.
- 4.27 Verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen van de externe accountant betreffende interne beheersing door de Directie zijn geïmplementeerd.
- 4.28 Ziet toe op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en de werking van gedragscodes en wordt hierin ondersteund door de periodieke rapportages van de compliance officer.

⁴ Art 1.6.1 NCGC

⁵ Art. 1.6.3 NCGC

⁶ Art 1.6.1 NCGC

- 4.29 Beoordeelt samen met de compliance officer, de domeinmanager Financiën & Control en de externe accountant eventuele fraude, onwettige handelingen, tekortkomingen in de interne beheersing of andere soortgelijke zaken.
- 4.30 Ziet toe op de rol en het functioneren van de interne audit- en controlefunctie.

Overige verantwoordelijkheden

De Auditcommissie:

- 4.31 Voert op verzoek van de volledige Raad andere toezichthoudende activiteiten uit.
- 4.32 Initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs of experts in.
- 4.33 Beoordeelt en actualiseert het Reglement en legt eventuele wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad.
- 4.34 Evalueert ten minste één maal per jaar het eigen functioneren van de Auditcommissie.

Artikel 5 Slotbepalingen

- 5.1. De inhoud van dit Reglement kan worden gewijzigd op voorstel van de Directie of de Raad. In het eerste geval heeft het voorstel de goedkeuring van de Raad. Iedere twee jaar vindt evaluatie van dit Reglement plaats.
- 5.2. Dit Reglement is vastgesteld door de Raad in haar vergadering van 21 november 2024. Per deze datum is dit Reglement in werking getreden en is de vorige versie vervallen. Dit (vigerende) Reglement is geplaatst op de website van Dunea.