

REGLEMENT AUDIT- EN COMPLIANCECOMMISSIE

VAN LANSCHOT KEMPEN N.V.

Vastgesteld door de RvC op 25 mei 2022 en in werking getreden per 25 mei 2022

0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 van het Reglement van de RvC en best practice bepaling 2.3.3. van de Nederlandse Corporate Governance Code¹.
- 0.2 De Audit- en Compliancecommissie is een vaste commissie van de RvC. De Audit- en Compliancecommissie is ingesteld met het doel de RvC te adviseren en te ondersteunen met betrekking tot de financiële verslaglegging, de interne en externe accountantscontrole en compliance zaken van de Vennootschap en haar dochterondernemingen. Onder advisering over compliance zaken wordt mede verstaan het toezicht op de zorgvuldige behartiging van de belangen van de cliënten en de bewaking van onder andere de reputatie van de Vennootschap.
- 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.

Daar waar in dit reglement de term ‘Vennootschap’ wordt gebruikt, wordt bedoeld ‘Van Lanschot Kempfen N.V. alsmede waar passend de dochtermaatschappijen van de Vennootschap en eventuele andere groepsmaatschappijen van de Vennootschap waarvan de financiële gegevens zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Vennootschap’.

1. SAMENSTELLING EN WERKWIJZE

- 1.1 De Audit- en Compliancecommissie bestaat in beginsel uit minimaal drie leden. Alle leden van de Audit- en Compliancecommissie dienen lid te zijn van de RvC. Meer dan de helft van de leden van de Audit- en Compliancecommissie is onafhankelijk in de zin van artikel 1.5 van het Reglement van de RvC². De voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie dient onafhankelijk te zijn³. De voorzitter van de Risicocommissie is tevens lid van de Audit- en Compliancecommissie.
- 1.2 Bij de samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie wordt rekening gehouden met de gewenste deskundigheid van de leden ten aanzien van de aard van de onderneming en haar activiteiten⁴. De leden van de Audit- en Compliancecommissie, waaronder de voorzitter, moeten beschikken over grondige kennis van financiële verslaglegging, interne beheersing en audit of

¹ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.3.3.

² Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.3.4.

³ Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit committee, principle 68, Besluit instelling auditcommissie bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 3.

⁴ Besluit instelling auditcommissie bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 3.

over de nodige ervaring die een gedegen toezicht op deze onderwerpen mogelijk maakt⁵. Ten minste één lid, is deskundig op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening⁶.

- 1.3 De leden van de Audit- en Compliancecommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen als lid van de commissie door de RvC. De RvC wijst één van de leden van de Audit- en Compliancecommissie aan als voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie. Het voorzitterschap van de Audit- en Compliancecommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB⁷ of een voorzitter van een andere commissie van de RvC⁸.
- 1.4 De samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie wordt ten minste éénmaal per twee jaar besproken door de RvC.
- 1.5 De directeur Internal Audit treedt op als secretaris van de Audit- en Compliancecommissie. De directeur Internal Audit kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, delegeren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie benoemde plaatsvervanger. Daarnaast kan de directeur Internal Audit zich bij de uitoefening van zijn taken laten bijstaan door een door hem aan te wijzen notulist.
- 1.6 De Audit- en Compliancecommissie en de Risicocommissie zorgen via hun voorzitters voor een goede afstemming van de werkzaamheden van beide commissies, zodanig dat alle risico's van de Vennootschap in samenhang met elkaar worden besproken en beheerst⁹.

2 TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1 De Audit- en Compliancecommissie adviseert en ondersteunt de RvC en bereidt de besluitvorming van de RvC voor. De Audit- en Compliancecommissie richt zich daarbij op de hierna volgende terreinen¹⁰:
 - a) de (monitoring van de) werking en doeltreffendheid van de interne risicobeheersings- en controlesystemen (intern beheersingssysteem, intern auditsysteem en risicomanagementsysteem), alsmede de beoordeling van een afgegeven opinie door een derde partij over de werking en doeltreffendheid daarvan¹¹;
 - b) het beleid en de procedures voor het opstellen en publiceren van het bestuursverslag, de jaarrekening, de halfjaarcijfers en de ad hoc financiële informatie van de Vennootschap en het monitoren van het financiële verslaggevingsproces. De Audit- en Compliancecommissie kan voorstellen doen om de integriteit van het proces te waarborgen¹²;

⁵ Code Banken, onder 'Raad van Commissarissen'.

⁶ Besluit instelling auditcommissie bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 3.

⁷ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.3.4.

⁸ EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 53, Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit Committee, principle 68

⁹ Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Risk committee principle 75.

¹⁰ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1 en het Besluit instelling auditcommissies bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 2.

¹¹ Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit committee principle 69, Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1.

¹² Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1, Besluit instelling auditcommissie art. 2.lid 2 b.

- c) de monitoring van de wettelijke controle van de jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle met inachtneming van de bevindingen van de Autoriteit Financiële Markten met betrekking tot de kwaliteit van wettelijke controles;
- d) het door de externe accountant uitgebrachte accountantsrapport naar aanleiding van de controle van de jaarrekening van de Vennootschap en het accountantsrapport of de halfjaarobservaties bij de halfjaarcijfers van de Vennootschap alsmede de managementletter, waarbij de Audit- en Compliancecommissie de RvC informeert over het resultaat van de controle en daarbij onder meer toelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving en welke rol de Audit- en Compliancecommissie in dat proces heeft gespeeld¹³;
- e) de financiële informatieverstopping 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 terzake etc.);
- f) de begroting en het investeringsplan voor het volgende jaar;
- g) de financiering van de Vennootschap¹⁴;
- h) het belastingbeleid van de Vennootschap¹⁵;
- i) het solvabiliteitsrisico en het liquiditeitsrisico van de Vennootschap;
- j) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie van de Vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity¹⁶;
- k) de relatie met de externe accountant¹⁷, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en de bezoldiging van de externe accountant ten behoeve van de Vennootschap en haar dochtermaatschappijen (zie ook artikel 4 hierna);
- l) het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van Internal Audit en de externe accountant¹⁸;
- m) de rol en het functioneren van de afdeling Internal Audit van de Vennootschap waaronder begrepen¹⁹:
 - o beoordelen en advies uitbrengen over het Audit Charter van Internal Audit waarin de functie en positie van Internal Audit zijn weergegeven;
 - o beoordelen van de onafhankelijkheid van Internal Audit en specifiek de directeur Internal Audit;
 - o waarborgen van de communicatie- en rapportagelijnen van de directeur Internal Audit;

¹³ Besluit instelling auditcommissies bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 2a.

¹⁴ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1.

¹⁵ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1.

¹⁶ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1.

¹⁷ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1.

¹⁸ Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit committee principle 69, Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.1., EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 60h (deze taak is toebedeeld aan de Audit- en Compliancecommissie in plaats van aan de Risicocommissie)

¹⁹ Basel Committee on Banking Supervision, The internal audit function in banks, principles 1, 9, 10 en 12.

- beoordelen en waarborgen van de benodigde middelen (waaronder het benodigde aantal fte) van Internal Audit²⁰;
- beoordelen en goedkeuren van de rapportages van Internal Audit;
- bewaken en beoordelen van de effectiviteit van Internal Audit aan de hand van vastgestelde concrete criteria;
- coördineren van de werkzaamheden tussen Internal Audit en de externe accountant;
- benoemen, ontslaan en beoordelen van de directeur Internal Audit. In het geval van ontslag van de directeur Internal Audit onderbouwt de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie het advies met een zogenaamd “exit-interview”;
- goedkeuren van het door de Raad van Bestuur vastgestelde jaarplan²¹ en budget van Internal Audit alsmede de goedkeuring van belangrijke wijzigingen in het jaarplan;
- beoordelen en advies uitbrengen over de uitkomsten van het Quality Assurance & Improvement Programma zoals omschreven in het Audit Charter van Internal Audit;
- laten uitvoeren van een externe kwaliteitsbeoordeling van Internal Audit.

De Audit- en Compliancecommissie stelt zich proactief op bij de uitoefening van deze taken en kan hierbij -indien gewenst- informatie opvragen.

- n) de inrichting van de compliance functie en het compliance programma, waaronder het beoordelen en goedkeuren van het Compliance Charter waarin de functie en positie van de compliance functie zijn weergegeven;
 - o) het jaarplan en de kwartaalrapportages van de compliance functie;
 - p) de onafhankelijkheid van de compliance functie;
 - q) het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving door de Vennootschap en het toezicht op de naleving van het compliance beleid;
 - r) alsmede alle overige terreinen die de Audit & Compliancecommissie van belang acht.
- 2.2 Ieder lid van de Audit- en Compliancecommissie 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 Audit- en Compliancecommissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie en de secretaris van de Vennootschap.
- 2.3 De Audit- en Compliancecommissie kan zich voorts bij de uitoefening van haar taak doen bijstaan of voorlichten door de directeur Internal Audit of door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de Audit- en Compliancecommissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.
- 2.4 De Audit- en Compliancecommissie 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.

²⁰ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.4, EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 177 en 178.

²¹ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.3.

3 DE INTERNE AUDIT FUNCTIE

- 3.1 Een voorgenomen benoeming of ontslag van de directeur Internal Audit (leidinggevende van de interne audit functie) wordt, samen met een advies van de Audit- en Compliancecommissie, ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC²².
- 3.2 De RvB beoordeelt jaarlijks de wijze waarop Internal Audit de taak uitvoert en betreft hierbij het oordeel van de Audit- en Compliancecommissie²³.
- 3.3 Internal Audit heeft toegang tot informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is²⁴.
- 3.4 Internal Audit heeft direct toegang tot de Audit- en Compliancecommissie en de externe accountant. De Audit- en Compliancecommissie wordt door de kwartaalrapportages van Internal Audit op regelmatige basis en wanneer de directeur Internal Audit dit noodzakelijk acht geïnformeerd²⁵.
- 3.5 Internal Audit neemt het initiatief om ten minste één keer per jaar met De Nederlandsche Bank en de externe accountant in een vroeg stadium elkaars risicoanalyse, bevindingen en auditplan te bespreken²⁶.
- 3.6 De directeur Internal Audit rapporteert aan de voorzitter van de RvB. Hij heeft ook een directe rapportagelijn naar de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie²⁷.
- 3.7 Internal Audit rapporteert onderzoekresultaten aan de RvB, rapporteert de kern van de resultaten aan de Audit- en Compliancecommissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van Internal Audit wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
- a) gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - b) bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de Vennootschap en de met haar verbonden onderneming; en
 - c) tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van Internal Audit²⁸.

4 DE COMPLIANCE FUNCTIE

- 4.1 De compliance functie heeft direct toegang tot de Audit- en Compliancecommissie van de RvC.
- 4.2 De directeur Compliance rapporteert aan de voorzitter van de RvB en heeft ook een directe rapportagelijn naar de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie van de RvC²⁹.

²² Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.1.

²³ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.2.

²⁴ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.4, EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 177 en 178.

²⁵ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.4.

²⁶ Code Banken, onder 'Audit'.

²⁷ Code Banken onder 'Audit'.

²⁸ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.3.5.

²⁹ EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 172 en 173.

5 TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT

- 5.1 De Audit- en Compliancecommissie bespreekt met de externe accountant het auditplan en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden³⁰. De Audit- en Compliancecommissie bespreekt jaarlijks met de externe accountant:
- 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 letter³¹.
- 5.2 Voorafgaand aan de verstrekking van een controleopdracht aan de externe accountant, doet de Audit- en Compliancecommissie een aanbeveling voor de benoeming van de externe accountant aan de Raad van Commissarissen³². Indien een nieuwe externe accountant benoemd moet worden (geen verlenging van een bestaande controleopdracht), stelt de Audit- en Compliancecommissie de procedure vast voor de selectie van een nieuwe externe accountant in lijn met de daarvoor geldende regelgeving³³. De Audit- en Compliancecommissie is verantwoordelijk voor deze selectieprocedure³⁴. Bij deze werkzaamheden betreft de Commissie de observaties van de RvB³⁵.
- De Audit- en Compliancecommissie doet op basis van deze procedure aan de RvC een gemotiveerde aanbeveling voor de voordracht tot benoeming van de externe accountant. De voordracht bevat ten minste twee kandidaten waarbij de Audit- en Compliancecommissie gemotiveerd aangeeft welke kandidaat haar voorkeur heeft³⁶.
- 5.3 De bepaling van de controlewerkzaamheden (inclusief de vergoeding en voorwaarden) door de externe accountant of de eventuele intrekking van deze controlewerkzaamheden³⁷ wordt vastgesteld door de Raad van Commissarissen op voorstel van de Audit- en Compliancecommissie³⁸ en in overleg met de RvB. De RvB faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit, het honorarium van het accountantsonderzoek³⁹ en dit geschiedt met inachtneming van het beleid van de RvC inzake de onafhankelijkheid van de externe accountant zoals opgenomen in Bijlage 4 bij het Reglement van de RvC.
- 5.4 De Audit- en Compliancecommissie beoordeelt of, en zo ja op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten anders dan de jaarrekening⁴⁰.

³⁰ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, Principe 1.7.

³¹ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.7.2.

³² EU Verordening 2014/537, artikel 16 lid 2.

³³ EU Verordening 2014/537, artikel 16

³⁴ EU Verordening 2014/537, art. 16 lid 3 f, Besluit instelling auditcommissie bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 2 f.

³⁵ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.6.1.

³⁶ EU Verordening 2014/537, art. 16 lid 2.

³⁷ EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 60f, Basel Committee, Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit committee principle 69.

³⁸ EBA Guidelines inzake interne governance, bepaling 60g, Basel Committee Guidelines Corporate governance principles for banks, onder Audit committee principle 69 ('reviewing and approving the audit scope and frequency').

³⁹ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.6.3.

⁴⁰ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.7.3.

- 5.5 De externe accountant informeert de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een bestuurder betreft, meldt de externe accountant dit aan de voorzitter van de RvC⁴¹.
- 5.6 De Audit- en Compliancecommissie 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.
- 5.7 De Audit- en Compliancecommissie beoordeelt en monitort de onafhankelijkheid van de externe accountant en let in dat verband in het bijzonder op de verlening van nevendiensten door de externe accountant⁴². De Audit- en Compliancecommissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant. Hierbij betreft de Commissie de observaties van de RvB⁴³.
- 5.8 Tussen de Audit- en Compliancecommissie, Internal Audit en de externe accountant vindt periodiek informatie-uitwisseling plaats⁴⁴.

6 VERGADERINGEN

- 6.1 De Audit- en Compliancecommissie vergadert ten minste drie maal per jaar en zo veel vaker als nodig is voor het goede functioneren. De Audit- en Compliancecommissie vergadert zo vaak als zij dit nodig acht, doch ten minste éénmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant⁴⁵. De Audit- en Compliancecommissie vergadert voorts tussentijds wanneer de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie of een ander lid van de Audit- en Compliancecommissie dat nodig acht. De externe accountant kan de Audit- en Compliancecommissie verzoeken een vergadering bijeen te roepen.
- 6.2 Vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de Audit- en Compliancecommissie, in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste vijf kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de Audit- en Compliancecommissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 6.3 In een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie zullen bij voorkeur ten minste twee leden van de Audit- en Compliancecommissie aanwezig zijn. Het lid van de RvB verantwoordelijk voor financiële zaken (de 'CFO'), de directeur Internal Audit en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen, tenzij de Audit- en Compliancecommissie anders bepaalt. De directeur Finance Reporting & Control en de directeur Compliance hebben als regel een doorlopende uitnodiging de vergadering bij te wonen. Zij ontvangen allen vooraf de vergaderstukken. De Audit- en Compliancecommissie bepaalt voorts of en wanneer de voorzitter van de RvB bij haar vergaderingen aanwezig is⁴⁶. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie bij

⁴¹ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.6.3.

⁴² Besluit instelling auditcommissie bij organisaties van openbaar belang, art. 2 lid 2 e.

⁴³ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.6.1.

⁴⁴ Code Banken, onder 'Audit'.

⁴⁵ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.7.4.

⁴⁶ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.2.

te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie bijwonen.

6.4 De Audit- en Compliancecommissie kan van iedere leidinggevende of werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de Audit- en Compliancecommissie.

6.5 Van het verhandelde in een vergadering van de Audit- en Compliancecommissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de Audit- en Compliancecommissie. Het verslag wordt vastgesteld door de Audit- en Compliancecommissie in de eerstvolgende vergadering.

7 RAPPORTAGE AAN DE RVC

7.1 De Audit- en Compliancecommissie 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.

7.2 De Audit- en Compliancecommissie brengt verslag uit aan de RvC over de beraadslagingen, bevindingen en aanbevelingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:

- a) de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld;
- b) de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
- c) materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving;
- d) de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden die relevant zijn ter zake van de verwachting van de continuïteit van de Vennootschap voor een periode van twaalf maanden na opstelling van het bestuursverslag, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Audit- en Compliancecommissie zijn⁴⁷.

De verslagen van vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie worden ter kennisneming verstrekt aan alle leden van de RvC.

7.3 De voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie geeft tijdens vergaderingen een mondelinge toelichting op de beraadslagingen van de Audit- en Compliancecommissie.

7.4 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de Audit- en Compliancecommissie. Een lid van de RvC oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie en de secretaris van de Vennootschap.

8 DIVERSEN

8.1 De voorzitter van de Audit- en Compliancecommissie of enig ander lid van de Audit- en Compliancecommissie is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse AvA vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de Audit- en Compliancecommissie.

8.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.

8.3 De RvC kan dit reglement te allen tijde wijzigen, al dan niet op voorstel van de Audit- en Compliancecommissie, en/of de aan de Audit- en Compliancecommissie toegekende bevoegdheden herroepen.

⁴⁷ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 1.5.3.

- 8.4 De artikelen 32.4 tot en met 32.7 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit Reglement van de Audit- en Compliancecommissie, 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.
- 8.5 In het jaarlijkse verslag van de RvC, als bedoeld in artikel 11.2 van het Reglement van de RvC, doet de RvC verslag van de uitvoering van de taakopdracht van de Audit- en Compliancecommissie in het boekjaar. Daarin wordt vermeld de samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie, het aantal vergaderingen van de Audit- en Compliancecommissie en de belangrijkste onderwerpen die in de vergadering aan de orde gekomen zijn gekomen⁴⁸.
- 8.6 Het functioneren van de Audit- en Compliancecommissie wordt geëvalueerd tijdens de jaarlijkse evaluatie van het functioneren van de RvC en zijn commissies⁴⁹.
- 8.7 Dit reglement en de samenstelling van de Audit- en Compliancecommissie worden op de website van de Vennootschap geplaatst⁵⁰.

* * * * *

⁴⁸ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.3.5.

⁴⁹ Code Banken, onder 'Raad van Commissarissen'

⁵⁰ Nederlandse Corporate Governance Code 2016, best practice bepaling 2.3.3.