

Reglement Audit, Risk & Impact Commissie

ROM InWest B.V.

**Ka
Advies**

Artikel 1. INLEIDING

- 1.1. Dit reglement (**Reglement**) is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de raad van commissarissen (de **RvC**) van ROM InWest B.V.(de **Vennootschap**).
- 1.2. De Audit, Risk en Impact commissie van de RvC (de **Auditcommissie**) is een vaste commissie van de RvC.
- 1.3. De Auditcommissie is ingesteld met het doel om de RvC te ondersteunen ter zake van de in artikel 3 genoemde onderwerpen.
- 1.4. Dit Reglement is een aanvulling op de bepalingen voor de RvC zoals opgenomen in toepasselijke wet- en regelgeving, de Statuten en de regels met betrekking tot de relatie tussen de het vennootschappelijk bestuur (het bestuur), de algemene vergadering (de **Algemene Vergadering**) en de RvC.

Artikel 2. SAMENSTELLING

- 2.1. De Auditcommissie bestaat uit ten minste 2 en ten hoogste 3 leden. Slechts leden van de RvC kunnen lid zijn van de Auditcommissie.
- 2.2. Ten minste een lid van de Auditcommissie is deskundig met betrekking tot het opstellen en de controle van de jaarrekening.
 - a. De RvC wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter. Het voorzitterschap wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC of door een voormalig lid van het bestuur.

Artikel 3. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 3.1. De Auditcommissie bereidt tenminste het toezicht van de RvC voor 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:
 - a. toezien van een adequate inrichting en werking van de administratieve organisatie en interne controle, alsmede een adequate inrichting en werking van een integraal stelsel van risicomanagement;
 - b. de selectie en voorbereiding van de benoeming van de accountant conform artikel 5 van dit Reglement;
 - c. de afstemming over het jaarlijkse auditplan van de controller en van de accountant conform artikel 4 van dit Reglement;
 - d. de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor / de interne auditfunctie en de externe accountant;
 - e. de financiering van de Vennootschap;
 - f. de liquiditeitsplanning en de kasstromen van de Vennootschap;
 - g. de jaarlijkse begroting van de Vennootschap;
 - h. de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door de Vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity en bevindingen van IT Control;

- i. de samenstelling van de jaarlijkse financiële en niet-financiële begrotingsdoelstellingen en tussentijdse ontwikkelingen van de financiële en niet-financiële performance van de Vennootschap en
 - j. het belastingbeleid van de Vennootschap.
- 3.2. De Auditcommissie brengt verslag uit aan de RvC over de beraadslaging en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:
- a. de waarneming van de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - b. welke processen zijn doorlopen om de effectiviteit van het interne en externe audit proces te beoordelen;
 - c. materiële overwegingen inzake de financiële voortgangsrapportage;
 - d. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken in het voorgaande kwartaal en wat de belangrijkste bevindingen van de Auditcommissie zijn; en
 - e. het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.
- 3.3. De Auditcommissie kan alleen die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan haar heeft toegekend of gedelegeerd zoals genoemd in het Reglement. Zij kan geen bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.
- 3.4. Ieder lid van de Auditcommissie heeft toegang tot de informatie die zij voor de uitoefening van haar functie nodig heeft.
- 3.5. De Auditcommissie kan zich voorts bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door werknemers van de Vennootschap alsmede één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.

Artikel 4. RELATIE MET DE INTERNE CONTROLLER

- 4.1. De Auditcommissie is betrokken bij de selectie, benoeming en eventueel ontslag van de leidinggevende van de interne van de controller.
- 4.2. De Auditcommissie is direct betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne controller.
- 4.3. De controller heeft rechtstreeks toegang tot de Auditcommissie. De leidinggevende van de interne van de controller kan te allen tijde rechtstreeks contact opnemen met (de voorzitter van) de Auditcommissie.
- 4.4. De Auditcommissie zal altijd worden voorzien van de onderzoeksresultaten van de interne controller.
- 4.5. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks aan de RvC over het oordeel van de Auditcommissie over de taakuitvoering voor de interne controller.
- 4.6. Indien voor de interne audit functie geen interne audit dienst is ingericht, adviseert de Auditcommissie de RvC of adequate alternatieve maatregelen zijn getroffen en of de behoefte bestaat om een interne dienst in te richten.

Artikel 5. RELATIE MET DE EXTERNE ACCOUNTANT

- 5.1. De Auditcommissie rapporteert jaarlijks aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.
- 5.2. De Auditcommissie geeft advies aan de RvC over de voordracht van de RvC aan de Algemene Vergadering voor benoeming of herbenoeming danwel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij voornoemde werkzaamheden betreft de Auditcommissie de observaties van het bestuur. Mede op grond hiervan bepaalt de RvC zijn voordracht aan de Algemene Vergadering tot benoeming van de externe accountant.
- 5.3. De Auditcommissie doet een voorstel aan de RvC ter advisering aan de Algemene Vergadering 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.
- 5.4. De Auditcommissie bespreekt met de externe accountant het auditplan (indien van toepassing) en de bevindingen van de externe accountant naar aanleiding van zijn uitgevoerde werkzaamheden. Het bestuur en de RvC onderhouden reguliere contacten met de externe accountant.
- 5.5. De Auditcommissie 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 letter.
- 5.6. De Auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van het bestuur met de externe accountant.
- 5.7. De externe accountant informeert de voorzitter van de Auditcommissie 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 lid van het bestuur betreft, meldt de externe accountant dit aan de voorzitter van de RvC.

Artikel 6. VERGADERINGEN

- 6.1. De Auditcommissie stelt uiterlijk in de laatste vergadering van het lopende kalenderjaar de vergaderdata en tijdstippen vast voor de vergaderingen van het eerstvolgende jaar.
- 6.2. De Auditcommissie komt minimaal twee maal per jaar bijeen en voorts zo vaak als een of meer van zijn leden of de voorzitter van de RvC dit noodzakelijk acht.
- 6.3. De voorzitter van de Auditcommissie roept de vergadering bijeen. Wegens dringende redenen mag ieder lid van de RvC een vergadering bijeenroepen. De voorzitter van de Auditcommissie stelt de agenda vast, de leden van de RvC gehoord hebbende.
- 6.4. De vergaderingen van de Auditcommissie worden voorgezeten door de voorzitter van de Auditcommissie. Indien de voorzitter afwezig is, wijst de Auditcommissie zelf een voorzitter aan.

- 6.5. Het lid van het bestuur dat verantwoordelijk is voor financiële zaken, de interne auditor en de externe accountant is minstens eenmaal aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is.

Artikel 7. SLOTBEPALINGEN

- 7.1. Dit Reglement kan worden gewijzigd door een besluit van de RvC, al dan niet op voorstel van de Auditcommissie.
- 7.2. Het jaarlijkse verslag van de RvC vermeldt de samenstelling van de Auditcommissie, het aantal vergaderingen van de Auditcommissie en de belangrijkste aldaar aan de orde gekomen onderwerpen.
- 7.3. In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit dit Reglement, beslist de RvC, met inachtneming van de wettelijke bepalingen en de Statuten van de Vennootschap.

Aldus vastgesteld na ingewonnen advies van het bestuur, door de RvC in de vergadering van 2 februari 2024.

Met de vaststelling van dit Reglement vervallen alle voorafgaande reglementen ter zake de Auditcommissie van de RvC, voor zover de inhoud van die documenten door dit Reglement wordt gedekt.