

REGLEMENT VAN DE AUDITCOMMISSIE VAN ORDINA N.V. BIJLAGE BIJ HET REGLEMENT VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN ORDINA N.V.

Artikel 1. Rol en verantwoordelijkheden van de Auditcommissie

1. De auditcommissie ondersteunt de Raad van Commissarissen in de uitvoering van haar taken ingevolge artikel 1.2, onderdelen a sub (iii), (iv), (v), b, p, t, u en v van het reglement van de Raad van Commissarissen. Hiertoe zal de auditcommissie de discussie en besluitvorming in de Raad van Commissarissen met betrekking tot ten minste de hiervoor genoemde taken voorbereiden.
2. In verband met het voorgaande richt de auditcommissie zich in ieder geval op het toezicht op de Raad van Bestuur ten aanzien van:
 - a) de opzet en de werking, waaronder de effectiviteit, van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, inclusief de beoordeling van de interne audit functie en de advisering over de benoeming dan wel het ontslag van de leidinggevende interne auditor;
 - b) de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving en het financiële verslaggevingsproces, en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
 - c) de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
 - d) het belastingbeleid van Ordina;
 - e) het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, inclusief de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, waarbij in het bijzonder gelet wordt op de onafhankelijkheid van de externe accountant;
 - f) de financiering van Ordina;
 - g) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door Ordina, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity.
3. De auditcommissie adviseert de Raad van Commissarissen over de voordracht van benoeming of herbenoeming, danwel ontslag van de externe accountant en is verantwoordelijk voor (het vaststellen van) de procedure inzake de selectie van de externe accountant overeenkomstig de daarvoor geldende wet- en regelgeving. Hierbij betreft de auditcommissie de observaties van de Raad van Bestuur.
4. De auditcommissie doet een voorstel aan de Raad van Commissarissen 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 van Commissarissen stelt de opdracht vast.

In verband met alle genoemde voorgaande taken evalueert de auditcommissie:

- ieder kwartaal de kwartaalcijfers en de in verband met deze documenten gevolgde procedures en gepubliceerde persberichten, alsmede ieder half jaar de halfjaarcijfers en ieder jaar de jaarcijfers. Hierbij zal de auditcommissie aandacht geven aan de financiële informatieverstopping door de vennootschap (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, werk van in- en externe accountants terzake, het beleid met betrekking tot tax planning etc.);
- ten minste eenmaal in de vier jaar het functioneren van de externe accountant en de scope van diens activiteiten;
- ten minste jaarlijks de rol en het functioneren van de interne auditor;
- ten minste jaarlijks het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant;
- ten minste jaarlijks het reglement van de auditcommissie.

Artikel 2. Rapportage

De voorzitter van de auditcommissie zal in de eerste vergadering van de Raad van Commissarissen volgend op een vergadering van de auditcommissie mondeling verslag doen van de vergadering van de auditcommissie. Vastgestelde notulen van de vergaderingen van de auditcommissie zullen naar alle leden van de Raad van Commissarissen worden gestuurd en naar de leden van de Raad van Bestuur, tenzij dit laatste niet wenselijk is.

De voorzitter van de auditcommissie wordt door de externe accountant onverwijld geïnformeerd over een (vermoeden van een) misstand of onregelmatigheid bij de uitvoering van diens opdracht. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een bestuurder betreft, meldt de externe accountant dit aan de voorzitter van de Raad van Commissarissen.

Artikel 3. Vergaderingen

- 3.1 De auditcommissie zal zo vaak bijeenkomen als zij wenselijk acht, maar ten minste viermaal per jaar volgens een vooraf vastgesteld schema. Vergaderingen zullen ieder kwartaal plaatsvinden voor de publicatie van de jaarlijkse financiële verslaggeving, de halfjaarlijkse financiële verslaggeving, de kwartaalcijfers en de in verband met deze documenten gepubliceerde persberichten.
- 3.2 Voor het nemen van geldige besluiten is vereist dat ten minste twee leden van de auditcommissie ter vergadering aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Een commissaris kan enkel aan een ander lid van de Raad van Commissarissen een schriftelijke volmacht afgeven.
- 3.3 De auditcommissie danwel de Raad van Commissarissen vergadert ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van leden van de Raad van Bestuur ('besloten vergadering') met de externe accountant. Tevens wordt de externe accountant uitgenodigd voor de vergadering van de auditcommissie waarin het halfjaarbericht wordt besproken en de vergadering waarin de jaarrekening en de management letter van de accountant aan de orde zijn. De auditcommissie bespreekt ten minste:

- 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;
- 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.

3.4 De interne auditor wordt ten minste uitgenodigd in de vergadering van de auditcommissie waarin (de bevindingen uit) het intern auditplan wordt besproken.

3.5 Voor zover de auditcommissie (al dan niet ten aanzien van specifieke agendapunten) niet anders bepaalt, wonen de volgende personen de vergaderingen van de auditcommissie bij:

- i) de CFO;
- ii) de Group Controller;
- iii) de General Counsel & Compliance Officer.

3.6 De interne auditor heeft direct toegang tot de auditcommissie.

Artikel 4. Samenstelling en organisatie

4.1 De auditcommissie wordt samengesteld uit ten minste twee leden van de Raad van Commissarissen, waarvan ten minste één beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van financiële verslaggeving en/of controle van financiële overzichten. Bij de samenstelling van de auditcommissie wordt tevens rekening gehouden met de benodigde deskundigheid die relevant is voor de sector waarin Ordina actief is. Het voorzitterschap van de auditcommissie wordt niet vervuld door de voorzitter van de Raad van Commissarissen, noch door een voormalig bestuurder van de vennootschap. Meer dan de helft van de leden van de auditcommissie, waaronder de voorzitter, is onafhankelijk als bedoeld in best practice bepaling 2.1.8 van de Nederlandse Corporate Governance Code.

4.2 De vennootschap zal aan de auditcommissie een secretaris beschikbaar stellen voor het opstellen van de notulen.