

Reglement auditcommissie

1. Inleiding

- 1.1. Dit Reglement is opgesteld door de raad van commissarissen NV ROVA Holding.
- 1.2. De auditcommissie is een vaste commissie van de raad van commissarissen overeenkomstig artikel 22 lid 3 van de statuten van de vennootschap.
- 1.3. Onder algemeen directeur wordt in dit reglement verstaan: de algemeen directeur aan wie de statutaire bevoegdheden van de bestuurder zijn toegekend.

2. Samenstelling

- 2.1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden afkomstig uit de raad van commissarissen, niet zijnde haar voorzitter.
- 2.2. De afgevaardigden uit de raad van commissarissen beschikken over relevante kennis en ervaring op financieel administratief terrein.
- 2.3. De leden van de auditcommissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de raad van commissarissen.
- 2.4. De raad van commissarissen wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van de commissie.
- 2.5. De zittingsduur van een lid van de auditcommissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld, doch eindigt zodra het betreffende lid van de raad van commissarissen aftreedt als commissaris bij NV ROVA Holding.
- 2.6. De directeur Financiën en Middelen van de vennootschap treedt op als adviseur van de auditcommissie en zal daartoe in beginsel de vergaderingen van de auditcommissie bijwonen tenzij de auditcommissie anders beslist.
- 2.7. Ook de algemeen directeur zal in beginsel bij de vergadering van de auditcommissie aanwezig zijn, tenzij de auditcommissie anders beslist.
- 2.8. De secretaris van de vennootschap treedt op als secretaris van de auditcommissie.

3. Doelstelling

- 3.1. De doelstelling van de auditcommissie is enerzijds het bewaken van de kwaliteit van de financiële informatievoorziening van de onderneming en de wijze van totstandkoming daarvan en anderzijds de wijze waarop de interne beheersing is vormgegeven mede in relatie tot de interne controle en de externe accountantscontrole.
- 3.2. De auditcommissie houdt namens de raad van commissarissen toezicht op de werking van de financiële kolom en adviseert de raad van commissarissen ten aanzien van financieel economische vraagstukken.
- 3.3. Daarbij richt zij zich onder andere op de relatie met en de naleving van de aanbevelingen van de externe accountant; de financiering van de vennootschap; de toepassing van informatie- en

communicatietechnologie; het risicomanagement en het belastingbeleid.

4. Taken

- 4.1. De auditcommissie vervult binnen de raad van commissarissen een voorbereidende en adviserende taak.
- 4.2. De auditcommissie zal de raad van commissarissen gevraagd en ongevraagd adviseren 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.
- 4.3. Met betrekking tot de financiële huishouding van de vennootschap zal de auditcommissie de raad van commissarissen adviseren over de concept jaarrekening en de conceptbegroting van de vennootschap.
- 4.4. Met betrekking tot de jaarrekening zal de auditcommissie jaarlijks ten minste tweemaal overleg voeren met de extern accountant over de door hem uit te voeren controle en over zijn bevindingen naar aanleiding van deze controle. Daarbij bespreekt de auditcommissie onder andere de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving en de bevindingen van de accountant bij de jaarrekening en de management letter.
- 4.5. De auditcommissie zal de raad van commissarissen ook adviseren omtrent de voordracht aan de Algemene vergadering van Aandeelhouders voor de benoeming van de externe accountant, inclusief het doen van voorstellen met betrekking tot het te hanteren beleid ten aanzien van de onafhankelijkheid van de externe accountant.

5. Bevoegdheden

- 5.1. De auditcommissie voert haar werkzaamheden conform doelstellingen uit op basis van delegatie van de raad van commissarissen. Aan de auditcommissie komen geen bevoegdheden toe die door de wet of de statuten van de vennootschap zijn opgedragen aan algemeen directeur dan wel raad van commissarissen. De raad van commissarissen als geheel blijft verantwoordelijk voor het toezicht op het reilen en zeilen binnen de vennootschap.
- 5.2. De auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de raad van commissarissen aan haar heeft toegekend of gedelegeerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de raad van commissarissen als geheel kan uitoefenen.
- 5.3. Zoals in de statuten van de vennootschap ten aanzien van leden van de raad van commissarissen is vastgelegd, heeft ieder lid van de auditcommissie toegang tot alle kantoor- en bedrijfsruimten van de

vennootschap en zijn zij bevoegd tot inzage van alle boeken, bescheiden en informatiedragers van de vennootschap.

- 5.4. De auditcommissie kan zich bij de uitoefening van zijn taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen, waaronder eveneens wordt begrepen de externe accountant.

6. Vergaderingen

- 6.1. De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor het uitoefenen van haar taak.
- 6.2. Vergaderingen van de auditcommissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de vennootschap na overleg met de voorzitter. De agenda voor de vergadering wordt in overleg tussen de voorzitter en de directeur Financiën en Middelen en de secretaris vastgesteld. Ten aanzien van de agendapunten wordt zoveel mogelijk schriftelijk uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.
- 6.3. Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgesteld door de secretaris, tenzij de auditcommissie anders beslist.
- 6.4. De auditcommissie overlegt ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de algemeen directeur met de externe accountant en overlegt ten minste tweemaal per jaar buiten aanwezigheid van de algemeen directeur met de directeur Financiën en Middelen

7. Rapportage aan de raad van commissarissen

- 7.1. De auditcommissie rapporteert bij voorkeur schriftelijk aan de raad van commissarissen over de voortgang van haar werkzaamheden en over belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden, tenzij de vertrouwelijkheid of aard van het te rapporteren onderwerp een andere wijze van rapporteren vraagt.
- 7.2. De verslagen van vergaderingen van de auditcommissie staan te allen tijde ter beschikking van de leden van de raad van commissarissen. Indien daartoe verzocht zal de voorzitter van de auditcommissie nadere informatie verstrekken aan de raad van commissarissen omtrent de resultaten van de besprekingen van de auditcommissie.
- 7.3. Indien door de auditcommissie voor de uitoefening van haar taak derden worden ingeschakeld, zullen deze derden rapporteren aan de voorzitter van de auditcommissie.

8. Overige bepalingen

- 8.1. De raad van commissarissen toetst en beoordeelt periodiek, tezamen met de leden van de auditcommissie, de toereikendheid van dit reglement. De raad van commissarissen kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de auditcommissie toegekende bevoegdheden herroepen.