

KONINKLIJKE HEIJMANS N.V.

REGLEMENT AUDIT- EN RISKCOMMISSIE

Vastgesteld door de RvC op 24 januari 2024

## 0. INLEIDING

- 0.1 Dit reglement is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 5 van het Reglement van de RvC en best practice 2.3.3 van de Nederlandse Corporate Governance Code, behoudens eventuele afwijkingen zoals opgenomen in de 'pas toe of leg uit'-verklaring van de Vennootschap.
- 0.2 De audit- en riskcommissie (hierna aan te duiden als: de commissie) is een vaste commissie van de RvC.
- 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.

## 1. SAMENSTELLING

- 1.1 De commissie bestaat uit ten minste twee leden. Alle leden van de commissie dienen lid te zijn van de RvC. Meer dan de helft van de leden van de commissie dient onafhankelijk te zijn in de zin van best practice bepaling 2.1.8 van de Nederlandse Corporate Governance Code.
- 1.2 Van de commissie maakt ten minste één financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon deskundig is op het gebied van financiële- en duurzaamheidsverslaggeving of de controle van de jaarrekening.
- 1.3 De leden van de commissie worden benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC. De RvC wijst één van de onafhankelijke leden van de commissie aan als voorzitter van de commissie. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet vervuld door de Voorzitter noch door een voormalig lid van de RvB.
- 1.4 De zittingsduur van een lid van de commissie wordt over het algemeen niet van tevoren vastgesteld. De zittingsduur hangt onder andere af van hoe de RvC als geheel en de andere Commissies van tijd tot tijd zijn samengesteld.
- 1.5 De secretaris van de Vennootschap treedt op als secretaris van de commissie. De secretaris van de Vennootschap kan zijn taken uit hoofde van dit reglement, of onderdelen daarvan, mandateren aan een door hem in overleg met de voorzitter van de commissie benoemde plaatsvervanger.

## 2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1 De commissie is binnen de RvC in het bijzonder belast met:
  - (a) het monitoren van het financiële- en duurzaamheidsverslaggevingsproces en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
  - (b) het beoordelen van externe ontwikkelingen op het gebied van financiële- en duurzaamheidsverslaggeving en toepassing daarvan;
  - (c) het monitoren van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem met betrekking tot de financiële- en duurzaamheidsverslaggeving;

- (d) het monitoren van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle (met inachtneming van de beoordeling van de AFM overeenkomstig artikel 26 lid 6 EU-Vo 537/2014);
- (e) het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de externe accountant of het accountantskantoor, waarbij met name wordt gelet op de verlening van nevendiensten aan de Vennootschap; en
- (f) het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant of het accountantskantoor en de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening.

2.2 De commissie is binnen de RvC voorts belast met:

- (a) de voorbereiding van de besluitvorming van de RvC 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 Vennootschap, zoals bedoeld in best practice bepaling 1.2.1 tot en met 1.2.3 van de Nederlandse Corporate Governance Code. Zij richt zich onder meer op het toezicht op de RvB ten aanzien van:
  - (i) de relatie met, en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van, de interne auditfunctie en de externe accountant en elke andere externe partij die betrokken is bij de audit van duurzaamheidsverslaggeving;
  - (ii) de financiering van de Vennootschap;
  - (iii) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie (ICT), waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
  - (iv) het belastingbeleid van de Vennootschap; en
- (b) de voorbereidende werkzaamheden voor het toezicht van de RvC op de naleving door de Vennootschap van wet- en regelgeving;
- (c) het voorbereiden van de vergaderingen van de RvC met de RvB waarin de jaarrekening, het bestuursverslag, de tussentijdse cijfers en andere aspecten met betrekking tot financiële- en duurzaamheidsverslaggeving van de Vennootschap worden besproken.

2.3 De commissie is bevoegd om:

- (a) gezamenlijk of afzonderlijk gesprekken te voeren met de voorzitter van de RvC, de CFO, de corporate controller, de treasurer, de interne auditfunctie en de externe accountant; en
- b) neemt standpunten in en maakt daartoe gebruik van de diensten van interne en externe deskundigen die hij kan aanwijzen, met inachtneming van artikel 2.5.

2.4 Ieder lid van de commissie heeft toegang tot de boeken, gegevens en kantoren van de Vennootschap en de bevoegdheid gesprekken te voeren met leidinggevenden en werknemers van de Vennootschap, voor zover dit nodig is voor of dienstig kan zijn aan een goede vervulling

van zijn taak. Een lid van de commissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de en de secretaris van de Vennootschap.

- 2.5 De commissie kan zich voorts bij de uitoefening van haar taak doen bijstaan of voorlichten door één of meer door haar aan te stellen deskundigen tegen een met de commissie overeen te komen vergoeding die ten laste van de Vennootschap komt.
- 2.6 Hoewel de commissie belast is met de in dit reglement neergelegde taken en bevoegdheden is het niet de taak van de commissie om accountantscontroles te plannen of uit te voeren, of om vast te stellen of de financiële- en duurzaamheidsverslaglegging en publicaties van de Vennootschap compleet en juist zijn en conform de Nederlandse beginselen van jaarrekeningrecht en toepasselijke wet- en regelgeving.
- 2.7 De commissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan haar heeft gemandateerd en zij kan nimmer bevoegdheden uitoefenen, die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.
3. TAKEN BETREFFENDE DE EXTERNE ACCOUNTANT EN DE INTERNE AUDITFUNCTIE
- 3.1 De commissie geeft advies aan de RvC over de voordracht van benoeming of herbenoeming danwel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij deze werkzaamheden betreft de commissie de observaties van de RvB. De (voorbereiding van) de selectie van de externe accountant geschiedt voorts overeenkomstig het bepaalde in artikel 16 EU-Vo 537/2014, zoals gereflecteerd in bijlage 1.
- 3.2 De commissie doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant, waarbij aandacht is voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De RvC stelt de opdracht vast.
- 3.3 De commissie beoordeelt of, en zo ja op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten betreffende de Vennootschap, anders dan de jaarrekening.
- 3.4 De commissie 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.
- 3.5 De commissie adviseert over de benoeming en het ontslag door de RvB de senior internal auditor, welk advies, samen met het besluit van de RvB, ter goedkeuring zal worden voorgelegd aan de RvC.
- 3.6 Bij het opstellen door de interne auditfunctie van zijn intern werkplan wordt, naast de RvB en de externe accountant, ook de commissie betrokken.
- 3.7 De interne auditfunctie rapporteert de kern van onderzoeksresultaten aan de RvB en de commissie en informeert de externe accountant daarover. De interne auditfunctie heeft direct toegang tot de externe accountant en tot de commissie. De interne auditfunctie rapporteert hiërarchisch aan de CFO.
- 3.8 Bij een tussentijdse beëindiging van de relatie met de externe accountantsorganisatie publiceert de Vennootschap een persbericht dat is afgestemd met de commissie.

3.9 De RvB beoordeelt jaarlijks, na overleg met de commissie de wijze waarop de interne auditfunctie zijn verantwoordelijkheid invult. Het presteren van de interne auditfunctie moet ten minste elke vijf jaar beoordeeld worden door een onafhankelijke derde partij.

#### 4. VERGADERINGEN

4.1 De commissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de commissie doch ten minste vier maal per jaar. De commissie vergadert ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB met de externe accountant. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd en vinden zoveel mogelijk kort voor vergaderingen van de RvC plaats.

4.2 Vergaderingen van de commissie worden in beginsel bijeengeroepen door de secretaris van de commissie, in overleg met de voorzitter van de commissie. Behoudens in spoedeisende gevallen, zulks ter beoordeling van de voorzitter van de commissie, wordt de agenda voor de vergadering ten minste zeven kalenderdagen voor de vergadering toegezonden aan de leden van de commissie. Ten aanzien van elk agendapunt wordt zoveel mogelijk schriftelijke uitleg verschaft en worden relevante stukken bijgevoegd.

4.3 Vergaderingen van de commissie worden in beginsel gehouden ten kantore van de Vennootschap, maar kunnen ook elders plaatsvinden. Daarnaast kunnen vergaderingen per telefoon of videoconferentie plaatsvinden, op voorwaarde dat alle deelnemers aan de vergadering elkaar gelijktijdig kunnen horen.

4.4 De voorzitter van de commissie stelt de agenda voor de vergadering vast en zit de vergadering voor.

4.5 Het hoofd van de interne auditfunctie, de externe accountant en de CFO zijn aanwezig bij de vergaderingen van de commissie, tenzij de commissie anders bepaalt. De commissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van de RvB en/of de CFO van de Vennootschap bij haar vergaderingen aanwezig is. Daarnaast kunnen onafhankelijke deskundigen worden uitgenodigd om vergaderingen van de commissie bij te wonen. Ieder lid van de RvC kan de vergaderingen van de commissie bijwonen.

4.6 De commissie kan van iedere leidinggevende of werknemer van de Vennootschap, haar externe juridische adviseurs of de externe accountant verlangen dat deze een vergadering van de commissie bijwoont of overlegt met leden of adviseurs van de commissie.

4.7 Elk lid van de commissie kan één stem uitbrengen. Alle besluiten worden genomen met volstreekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Indien de stemmen staken, heeft de voorzitter van de commissie een doorslaggevende stem.

4.8 Van het verhandelde in een vergadering van de commissie wordt een verslag opgemaakt door de secretaris van de commissie of een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon.

#### 5. RAPPORTAGE AAN DE RVC

5.1 De commissie dient de RvC duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van haar bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en van belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.

- 5.2 De commissie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.
- 5.3 De commissie verschaft aan de RvC een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
- (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, zoals genoemd in het bestuursverslag, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de commissie zijn.
- 5.4 De commissie stelt de RvC in kennis van het resultaat van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële- en duurzaamheidsverslaggeving en welke rol de commissie in dat proces heeft gespeeld.
- 5.5 De verslagen van vergaderingen van de commissie worden zo spoedig mogelijk na de vergaderingen verspreid onder alle leden van de RvC. De verslagen bevatten een uiteenzetting van de hoofdpunten die zijn besproken.
- 5.6 Indien daartoe verzocht, verstrekt de voorzitter van de commissie nadere informatie aan de RvC tijdens vergaderingen van de RvC omtrent de resultaten van de besprekingen van de commissie.
- 5.7 Ieder lid van de RvC heeft onbeperkt toegang tot alle gegevens van de commissie. Een lid van de commissie oefent dit recht uit in overleg met de voorzitter van de commissie en de secretaris van de Vennootschap.
6. DIVERSEN
- 6.1 De voorzitter van de commissie (of enig ander lid van de commissie) is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse AvA vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de commissie.
- 6.2 De RvC kan incidenteel instemmen met niet-naleving van dit reglement, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 6.3 De commissie toetst en beoordeelt jaarlijks de toereikendheid van dit reglement, brengt verslag uit van deze beoordeling aan de RvC en doet zonedig wijzigingsvoorstellen aan de RvC.
- 6.4 De RvC kan dit reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de commissie toegekende bevoegdheden herroepen.
- 6.5 De artikelen 25.4 tot en met 25.7 van het Reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op de commissie, waarbij een in genoemde artikelen vermelde bevoegdheid van de RvC of de Voorzitter ook voor toepassing van het onderhavige reglement zal gelden als een bevoegdheid van de RvC respectievelijk de Voorzitter.

\* \* \* \* \*

## BIJLAGE 1

### SELECTIEPROCEDURE EXTERNE ACCOUNTANT

Tenzij het de verlenging van een controleopdracht van de externe accountant betreft, wordt het advies van de commissie als bedoeld in artikel 3.1 van dit reglement opgesteld na een selectieprocedure die is georganiseerd door de Vennootschap en voldoet aan de volgende criteria:

- a) de Vennootschap is vrij om alle accountantskantoren uit te nodigen om voorstellen voor het leveren van de wettelijke controledienst in te dienen, mits de afkoelingsperiode wordt gerespecteerd en de organisatie van de openbare aanbesteding op geen enkele wijze de deelname aan de selectieprocedure verhindert van kantoren die in het voorafgaande kalenderjaar minder dan 15 % van de totale honoraria voor controles hebben ontvangen van organisaties van openbaar belang in Nederland;
- b) de Vennootschap stelt aanbestedingsstukken op ten behoeve van de uitgenodigde accountantskantoren. Deze aanbestedingsstukken stellen hen in staat de werkzaamheden van de gecontroleerde entiteit en het uit te voeren type wettelijke controle te begrijpen. De aanbestedingsstukken bevatten transparante en niet-discriminerende selectiecriteria die door de Vennootschap zullen worden gebruikt om de door accountantskantoren ingediende voorstellen te beoordelen;
- c) het staat de Vennootschap vrij de selectieprocedure vast te stellen en zij mag in de loop van de procedure directe onderhandelingen voeren met geïnteresseerde inschrijvers;
- d) indien de AFM eist dat accountantskantoren voldoen aan bepaalde kwaliteitsnormen, worden deze normen in de aanbestedingsstukken opgenomen;
- e) de Vennootschap beoordeelt de door accountantskantoren ingediende voorstellen overeenkomstig de vooraf in de aanbestedingsstukken vastgestelde selectiecriteria. De Vennootschap stelt een verslag op over de conclusies van de selectieprocedure, dat door de commissie wordt bevestigd. De Vennootschap en de commissie houden rekening met alle bevindingen of conclusies van de inspectieverslagen over de kandidaat-accountantskantoren;
- f) de Vennootschap kan desgevraagd aan de AFM aantonen dat de selectieprocedure op een eerlijke wijze is uitgevoerd.

De commissie is verantwoordelijk voor de selectieprocedure als bedoeld in deze annex.