



## **REGLEMENT AUDITCOMMISSIE RAAD VAN COMMISSARISSEN KWH Water B.V.**

Vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 11 december 2014

### **INLEIDING**

Dit reglement is opgesteld ingevolge artikel 12 lid 5 en 12 van de statuten van de Vennootschap en best practice bepaling III.5 van de Nederlandse Corporate Governance Code.

Dit reglement is een aanvulling op de bepalingen omtrent de Raad van Commissarissen en zijn leden zoals vervat in toepasselijke wet- en regelgeving, de statuten van de Vennootschap, het Reglement van de Raad van Commissarissen en de regels met betrekking tot de relatie tussen de Raad van Commissarissen en de Directie die zijn neergelegd in het Directiereglement.

### **HOOFDSTUK 1. SAMENSTELLING AUDITCOMMISSIE RAAD VAN COMMISSARISSEN; FUNCTIES**

#### **1. Samenstelling, omvang, deskundigheid en onafhankelijkheid**

- 1.1 De auditcommissie bestaat uit leden van de Raad van Commissarissen, rekening houdend met de aard van de werkzaamheden van de auditcommissie. Ten hoogste één lid van de auditcommissie is aan de vennootschap verbonden in de zin van artikel 1.4 van dit reglement.
- 1.2 Het aantal leden van de auditcommissie wordt vastgesteld door de Raad van Commissarissen.
- 1.3 De Raad van Commissarissen zal zich er, binnen de grenzen van zijn bevoegdheden, voor inzetten dat de auditcommissie te allen tijde zodanig van samenstelling is dat:
  - (a) de leden ten opzichte van elkaar, de Directie en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen opereren;
  - (b) ieder lid van de auditcommissie geschikt is om de hoofdlijnen van het totale werkterrein van de auditcommissie te beoordelen;
  - (c) minimaal één lid van de auditcommissie een financieel expert is, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel administratief/accounting terrein.
- 1.4 Een lid van de auditcommissie geldt als niet aan de vennootschap verbonden, indien de hierna te noemen afhankelijkheidscriteria niet op hem van toepassing zijn. Bedoelde afhankelijkheidscriteria houden in dat het betrokken lid van de auditcommissie, dan wel zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad:
  - (a) in de vijf jaar voorafgaande aan de benoeming van de betrokken persoon tot lid van de Raad van Commissarissen werknemer of bestuurder van de vennootschap of een aan haar gelieerde vennootschap is geweest;
  - (b) een persoonlijke financiële vergoeding van de vennootschap of van een aan haar gelieerde vennootschap ontvangt, anders dan de vergoeding die voor de als lid van de Raad van Commissarissen verrichte werkzaamheden wordt ontvangen en voorzover zij niet past in de normale uitoefening van bedrijf;
  - (c) in het jaar voorafgaand aan de benoeming een belangrijke zakelijke relatie met de vennootschap of een aan haar gelieerde vennootschap heeft gehad;
  - (d) bestuurslid is van een vennootschap waarin de Directie commissaris is;

- (e) ten minste tien procent van de aandelen houdt in het kapitaal van de Vennootschap (inclusief aandelen die worden gehouden door natuurlijke personen of rechtspersonen die met betrokkene samenwerken op grond van een uitdrukkelijke of stilzwijgende, mondelinge of schriftelijke overeenkomst;
- (f) bestuurder of commissaris is bij of anderszins vertegenwoordiger is van een rechtspersoon welke ten minste tien procent van de aandelen in de Vennootschap houdt, tenzij het gaat om groepsmaatschappijen; of
- (g) gedurende de voorgaande twaalf maanden tijdelijk heeft voorzien in het bestuur van de vennootschap bij belet en ontstentenis van de Directie.

## **2. Benoeming; zittingstermijn; aftreden**

- 2.1 De leden van de auditcommissie worden benoemd door de Raad van Commissarissen, voor de periode gelijk aan de zittingstermijn in de Raad van Commissarissen.
- 2.2 De leden van de auditcommissie treden af als lid van de auditcommissie zodra zij aftreden als commissaris volgens het rooster van aftreden dat is opgesteld door de Raad van Commissarissen. Bij tussentijds aftreden uit de Raad van Commissarissen vervalt gelijktijdig het lidmaatschap van de auditcommissie.

## **3. Voorzitter van de auditcommissie**

- 3.1 De Raad van Commissarissen benoemt een voorzitter van de auditcommissie. De voorzitter van de auditcommissie mag geen voorzitter van de Raad van Commissarissen zijn, noch een commissaris die aan de vennootschap verbonden is in de zin van artikel 1.4 van dit reglement.
- 3.2 De voorzitter van de auditcommissie is primair verantwoordelijk voor het functioneren van de auditcommissie. De voorzitter van de auditcommissie treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en is het voornaamste aanspreekpunt van de directie op het werkterrein van de auditcommissie.
- 3.3 Onverminderd de algemene strekking van artikel 3.2 ziet de voorzitter van de auditcommissie er op toe dat:
  - (a) de leden van de auditcommissie tijdig alle informatie ontvangen die nodig is voor de goede uitoefening van hun taak;
  - (b) voldoende tijd bestaat voor beraadslaging en besluitvorming door de auditcommissie.
- 3.4 Daarnaast is de voorzitter van de Raad van Commissarissen als eerste verantwoordelijk voor:
  - (a) het zorg dragen voor de juiste vervulling van de taken van de auditcommissie;
  - (b) het vaststellen van de agenda voor vergaderingen van de auditcommissie en het voorzitten van dergelijke vergaderingen;
  - (c) het voeren van overleg met door de Raad van Commissarissen benoemde externe adviseurs op het werkterrein van de auditcommissie.

## **4. Directiesecretaris**

- 4.1 De auditcommissie wordt bijgestaan door de Directiesecretaris, die wordt benoemd overeenkomstig het bepaalde in artikel 2 van het Directiereglement.

- 4.2 De Directiesecretaris ziet erop toe dat juiste procedures worden gevolgd en dat wordt gehandeld in overeenstemming met de wettelijke en statutaire verplichtingen van de auditcommissie. De Directiesecretaris assisteert de voorzitter van de auditcommissie bij de organisatie van zaken betreffende de auditcommissie (informatie, agendering, verslaglegging van vergaderingen, evaluatie, opleidingsprogramma, etc.).
- 5. Raad van commissarissen**
- 5.1 De Raad van Commissarissen blijft als geheel verantwoordelijk voor besluiten, die zijn voorbereid door de auditcommissie. Een commissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de Raad van Commissarissen uitdrukkelijk 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.
- 5.2 De auditcommissie dient de Raad van Commissarissen duidelijk en tijdig te informeren omtrent de wijze waarop zij van gedelegeerde bevoegdheden gebruik heeft gemaakt en belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheid. Alle leden van de Raad van Commissarissen hebben vrije toegang tot alle vergaderingen en gegevens van de auditcommissie. De Raad van Commissarissen ontvangt van de auditcommissie een verslag van de beraadslagingen en bevindingen, tijdens de eerstvolgende vergadering van de Raad van Commissarissen volgend op elke vergadering van de auditcommissie.

## HOOFDSTUK 2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

### 6. Taken en bevoegdheden

- 6.1 De auditcommissie ondersteunt de Raad van Commissarissen bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht. De auditcommissie beoordeelt het financiële verslaggevingproces, het systeem van interne beheersing en beheersing van financiële risico's en het controleproces.
- 6.2 De auditcommissie heeft tot taak toezicht te houden op de Directie ten aanzien van:
- (a) de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de werking van de gedragscodes;
  - (b) de financiële informatieverschaffing door de vennootschap;
  - (c) de naleving van aanbevelingen en opvolgingen van opmerkingen van in- en externe accountants;
  - (e) het beleid van de vennootschap met betrekking tot tax planning;
  - (f) de relatie met de externe accountant waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid, de bezoldiging en eventuele niet-controlewerkzaamheden voor de vennootschap;
  - (g) de financiering van de vennootschap; en
  - (f) de toepassing van de informatie- en communicatietechnologie.
- 6.3 De Directie verschaft uit eigener beweging en tijdig de informatie aan de auditcommissie, die zij nodig heeft om adequaat te kunnen functioneren en hun taken naar behoren te kunnen uitoefenen. Deze informatie wordt zoveel mogelijk schriftelijk (digitaal en op verzoek op papier) verstrekt.

- 6.4 De auditcommissie bespreekt ten minste één keer per jaar de strategie en de risico's verbonden aan de onderneming en de uitkomsten van de beoordeling door de Directie van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, alsmede eventuele significante wijzigingen hierin.
- 6.5 De externe accountant woont in elk geval het gedeelte van de vergadering van de auditcommissie bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken. De externe accountant rapporteert zijn bevindingen betreffende het onderzoek van de jaarrekening gelijkelijk aan de Directie en de auditcommissie en de Raad van Commissarissen.
- 6.6 De auditcommissie ziet erop toe dat door de externe accountant gedane aanbevelingen zorgvuldig door de Directie en de Raad van Commissarissen worden overwogen en, voor zover aanvaard, feitelijk door de Directie worden uitgevoerd.
- 6.7 De externe accountant wordt benoemd door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders voor een periode van telkens één jaar. De auditcommissie adviseert de Raad van Commissarissen bij de voordracht voor de benoeming.
- 6.8 De bezoldiging van en de opdrachtverlening tot het uitvoeren van niet-controlewerkzaamheden door de externe accountant worden goedgekeurd door de Raad van Commissarissen na overleg met de auditcommissie en de Directie.
- 6.9 De Directie rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de auditcommissie over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid. Mede op grond hiervan bepaalt de Raad van Commissarissen zijn voordracht aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders tot benoeming van een externe accountant.
- 6.10 De auditcommissie voert op verzoek van de volledige Raad van Commissarissen andere toezichthoudende activiteiten uit.
- 6.11 De auditcommissie initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs of experts in.

### HOOFDSTUK 3. VERGADERINGEN VAN DE AUDITCOMMISSIE; BESLUITVORMING

#### 7. Frequentie, oproeping en agenda

- 7.1 De auditcommissie vergadert zo vaak als nodig is voor een goed functioneren van de auditcommissie. De auditcommissie vergadert ten minste drie keer per jaar. De vergaderingen worden zoveel mogelijk jaarlijks van tevoren vastgelegd. De auditcommissie vergadert voorts tussentijds wanneer voorzitter of lid van de auditcommissie of de Directie dat nodig acht.
- 7.2 Van het verhandelde in een vergadering van de auditcommissie wordt een verslag opgemaakt door de Directiesecretaris of – bij diens afwezigheid - een andere daartoe door de voorzitter van de vergadering aangewezen persoon. Het verslag verschaft inzicht in de beraadslagingen en bevindingen. Het verslag wordt vastgesteld door de voorzitter van de auditcommissie en aangeboden aan de Raad van Commissarissen in de eerstvolgende vergadering van de Raad van Commissarissen.
- 7.3 Naast de leden van de auditcommissie en de Directiesecretaris, dienen de Algemeen Directeur en het Hoofd Bedrijfsvoering aanwezig te zijn, voorzover de auditcommissie dit wenst. De auditcommissie nodigt iedere persoon die de auditcommissie of de directie nodig acht, waaronder de externe accountant, uit bij de behandeling van een specifiek agendapunt.



- 7.4 De auditcommissie overlegt zo vaak als zij dit noodzakelijk acht, doch ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van de directie met de externe accountant.
- 7.5 De auditcommissie beoordeelt en actualiseert het reglement en legt wijzigingen ter goedkeuring voor aan de Raad van Commissarissen.
- 7.6 De auditcommissie evalueert regelmatig het eigen functioneren van de commissie.

#### HOOFDSTUK 4. OVERIGE BEPALINGEN

##### 8. **Bezoldiging leden auditcommissie**

- 8.1 De bezoldiging van de leden van de auditcommissie wordt vastgesteld door de Raad van Commissarissen.

##### 9. **Diversen**

- 9.1 **Aanvaarding door leden van de auditcommissie.** Ieder die tot lid van de auditcommissie wordt benoemd verklaart bij de aanvaarding van de functie schriftelijk aan de Vennootschap dat hij de inhoud van dit reglement aanvaardt en daarmee instemt, en verbindt zich jegens de Vennootschap dit reglement te zullen naleven.
- 9.2 **Incidentele niet-naleving.** De Raad van Commissarissen kan incidenteel besluiten dit reglement niet na te leven, met inachtneming van toepasselijke wet- en regelgeving.
- 9.3 **Wijziging.** Dit reglement kan van tijd tot tijd en zonder voorafgaande kennisgeving door de Raad van Commissarissen worden gewijzigd. Voorafgaand aan wijziging van dit Reglement vindt terzake overleg plaats met de Directie.
- 9.4 **Interpretatie.** In geval van onduidelijkheid of verschil van mening over de betekenis van enige bepaling uit dit reglement is het oordeel van de voorzitter van de auditcommissie daaromtrent beslissend.
- 9.5 **Toepasselijk recht en jurisdictie.** Dit reglement wordt beheerst door Nederlands recht. De Nederlandse rechter is exclusief bevoegd om geschillen als gevolg van of in verband met dit reglement te beslechten.

Vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 11 december 2014.

[ w.g. ir. P. Nabuurs ]

Voorzitter

[ w.g. prof.dr. S. Schaap ]

Secretaris