

Bijlage C

Reglement Auditcommissie Staedion

december 2024

Artikel 1 - Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het Reglement van de Raad van Commissarissen en de Statuten.
2. De artikelen 1 (definities), 2 lid 6 (status en inhoud Reglement), 24 (geheimhouding) en 25 (overige bepalingen) van het Reglement van de Raad van Commissarissen zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de Auditcommissie.
3. Dit reglement wordt op de Website geplaatst.

Artikel 2 - Samenstelling

1. De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden die door de Raad van Commissarissen uit zijn midden worden benoemd, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering en vastgoed.
2. De leden van de Auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de Raad van Commissarissen. De zittingstermijn van de leden van de Auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de Raad van Commissarissen, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de Auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de Raad van Commissarissen. De Raad van Commissarissen en het lid zelf kunnen een verzoek tot terugtreding doen.

Artikel 3 - Taken en bevoegdheden

1. De Auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de Raad van Commissarissen en adviseert de Raad van Commissarissen omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de Raad van Commissarissen daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de Auditcommissie behoort:
 - a. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, compliance en governance, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de significante financiële risico's op het gebied van treasury en fiscaliteit en toezicht op de werking van de interne gedragscodes zoals de integriteitscode en de klokkenluidersregeling;
 - b. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent het toezicht op de financiële informatievervalsing door Staedion, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen voor de financiële verslaggeving, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant ter zake;
 - c. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
 - d. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent het toezicht op de voorgeschreven financiële informatievervalsing aan externe toezichthouders;
 - e. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan;
 - f. Het adviseren van de Raad van Commissarissen omtrent de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur overeenkomstig het Reglement van de Raad van Commissarissen;

- g. Het adviseren in de zin van klankbordfunctie van het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden;
 - h. De controle op de jaarlijkse bevestiging van de externe accountant inzake zijn onafhankelijkheid ten opzichte van Staedion;
 - i. De controle op de jaarlijkse melding van de externe accountant inzake zijn voor Staedion verrichte werkzaamheden anders dan controlewerkzaamheden;
 - j. Het toezicht op de financiering en taxplanning van Staedion en haar verbindingen en de wijze waarop de verbindingen worden beheerst;
 - k. Het toezicht op de toepassingen van de informatie- en communicatietechnologie;
 - l. Het toezicht op vastgoed (des)investeringen;
 - m. Het toezicht op de voortgang en het rendement alsmede de risicoanalyse en het risicomanagementsysteem van vastgoedprojecten in ontwikkeling.
3. De Raad van Commissarissen blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de Auditcommissie. Bij de uitoefening van de aan haar door de Raad van Commissarissen toegewezen taken en bevoegdheden draagt de Auditcommissie steeds zorg voor adequate terugkoppeling aan de Raad van Commissarissen. De Auditcommissie legt verantwoording af aan de Raad van Commissarissen en verstrekt de Raad van Commissarissen een verslag van de overleggen.
 4. Ten minste eenmaal per jaar zal de Auditcommissie tezamen met het Bestuur aan de Raad van Commissarissen een verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid en wenselijkheid tot wisseling van de verantwoordelijk accountant binnen het kantoor van de externe accountant die is belast met het verrichten van de controle en de niet-controlewerkzaamheden voor Staedion. De selectie van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
 5. Ten minste eenmaal per jaar wordt dit reglement beoordeeld en doet de Auditcommissie eventuele wijzigingsvoorstellen aan de Raad van Commissarissen.
 6. Indien noodzakelijk wordt de juridische situatie van Staedion geëvalueerd en worden alle juridische zaken die een significante invloed op de resultaten van de onderneming kunnen hebben, zo nodig in aanwezigheid van een juridisch adviseur, besproken.
 7. De Auditcommissie heeft de bevoegdheid om elk onderzoek te (laten) doen dat nodig is voor de uitoefening van haar functie. Daarnaast heeft de Auditcommissie direct toegang tot de externe accountant en alle medewerkers van Staedion. De Auditcommissie zal het Bestuur van deze contacten in kennis stellen.
 8. De Auditcommissie kan zich na goedkeuring van de Raad van Commissarissen op kosten van Staedion laten adviseren door een extern adviseur.

Artikel 4 - Voorzitter

1. De Raad van Commissarissen wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter van deze Auditcommissie. Ingevolge het Reglement van de Raad van Commissarissen wordt de Auditcommissie niet voorgezeten door de voorzitter van de Raad van Commissarissen.
2. De voorzitter van de Auditcommissie is woordvoerder van de Auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de Raad van Commissarissen en de

externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Auditcommissie.

3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de Auditcommissie zijn volledige taken waar.

Artikel 5 - Vergaderingen

1. De Auditcommissie vergadert ten minste vier maal per jaar en zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. De vergaderingen vinden plaats ten kantore van Staedion of op een in overleg tussen de leden van de Auditcommissie nader overeen te komen (digitale) plaats.
2. De Auditcommissie/Raad van Commissarissen vergadert ten minste eenmaal per jaar met de externe accountant van Staedion, buiten aanwezigheid van het Bestuur. Daarin komen in ieder geval aan de orde de bedreigingen terzake van de onafhankelijkheid van de externe accountant en de maatregelen die zijn genomen om deze bedreigingen in te perken.
3. De Auditcommissie bepaalt of en wanneer haar vergaderingen worden bijgewoond door het Bestuur en/of de Internal auditor. De Auditcommissie bepaalt wie daarnaast nog meer aanwezig dient te zijn.
4. De voorzitter van de Auditcommissie roept de vergaderingen bijeen (indien mogelijk) uiterlijk zeven dagen voor aanvang van de vergadering onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de Auditcommissie.
5. De Auditcommissie zal van elke vergadering een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen (doen) opstellen en aan de leden van de Raad van Commissarissen doen toekomen. In de regel zullen deze notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter en worden zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de Raad van Commissarissen.
6. De Auditcommissie kan ook buiten vergadering tot een advies komen, mits de leden van de Auditcommissie instemmen met deze wijze van totstandkoming als met de inhoud van het betreffende advies. De voorzitter ziet erop toe dat het aldus tot stand gekomen advies schriftelijk wordt vastgelegd en door de leden van de Auditcommissie wordt ondertekend.

Artikel 6 - Verantwoording

1. De Auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en haar werkzaamheden, dat in het verslag van de Raad van Commissarissen wordt opgenomen. Het verslag wordt door de Raad van Commissarissen vastgesteld.
2. In het verslag van de Auditcommissie komen in ieder geval de volgende onderwerpen aan de orde:
 - a. het aantal keren dat de Auditcommissie heeft vergaderd;
 - b. vermelding van de meest belangrijke onderwerpen die zijn behandeld tijdens de vergaderingen van de Auditcommissie.

Artikel 7- Relatie met de Internal auditor

1. De Internal auditor heeft een rechtstreekse rapportagelijijn naar de voorzitter van de Auditcommissie.
2. Jaarlijks brengt de Auditcommissie advies uit aan de Raad van Commissarissen over het jaarplan van Internal audit. De Raad van Commissarissen stelt het jaarplan vast inclusief het daarvoor benodigde budget en de benodigde capaciteit.
3. De Internal auditor rapporteert via de GRC rapportage over wijzigingen op het jaarplan aan de Auditcommissie. De Auditcommissie brengt hierover advies uit aan de Raad van Commissarissen welke de wijzigingen vervolgens vaststelt.
4. De Auditcommissie beoordeelt de uitvoering van het jaarplan aan de hand van de GRC rapportages van de Internal auditor.
5. Periodiek, met een minimum van één keer per jaar, voert de voorzitter van de Auditcommissie een bilateraal overleg met de Internal auditor en de Riskmanager. In dit overleg komen onder andere de volgende onderwerpen aan de orde: governance, functioneren van de internal auditfunctie, middelen voor uitvoeren jaarplan, samenwerking met de externe accountant en andere assurance providers.
6. De Auditcommissie beoordeelt de uitkomsten van zowel de Quality Assurance & Improvement Program van de Internal auditor alsmede van extern uitgevoerde Quality Assurances.
7. De Auditcommissie bespreekt jaarlijks met het Bestuur en de Internal auditor het doel, taken, bevoegdheden, onafhankelijkheid en objectiviteit, positionering, reikwijdte en verantwoordelijkheden van de Internal auditfunctie zoals beschreven in de Internal auditcharter. Daarbij beoordeelt de Auditcommissie of de charter nog steeds de eisen en wensen van de organisatie en de van toepassing zijnde best practices weergeeft. Verder evalueert de Auditcommissie de toepassing van het charter.
8. De Auditcommissie beoordeelt de samenwerking tussen de Internal auditor en de externe accountant.