



Reglement

Auditcommissie Raad van Commissarissen Mn Services N.V.

Table of Contents

Definities	3
1. Inleidende bepalingen	3
2. Samenstelling en benoeming Auditcommissie	4
3. Taken en bevoegdheden Auditcommissie	4
4. Voorzitter van de Auditcommissie	6
5. Vergaderingen Auditcommissie	6
6. Secretariaat	7
7. Verzoek tot informatie	7
8. Beloning	8

Definities

In dit reglement wordt verstaan onder:

- **Auditcommissie:** de auditcommissie van de raad van commissarissen van de vennootschap;
- **AVA:** de algemene vergadering van aandeelhouders van de vennootschap;
- **Co-voorzitter(s):** de co-voorzitter of co-voorzitters van de raad van bestuur en van de directie van de vennootschap;
- **Directie:** de directie van de vennootschap, bestaande uit statutaire bestuurders (leden van de raad van bestuur van de vennootschap) en niet-statutaire leden;
- **Gedragscode:** de gedragscode zoals deze voor MN van tijd tot tijd is vastgesteld en geldt, met inbegrip van de regelingen die aan de gedragscode een nadere invulling geven of de regelingen die naar de gedragscode verwijzen;
- **MN Fondsenbeheer:** Mn Services Fondsenbeheer B.V., gevestigd te 's-Gravenhage en kantoorhoudend aan de Prinses Beatrixlaan 15, 2595 AK, Den Haag;
- **MN Vermogensbeheer:** Mn Services Vermogensbeheer B.V., gevestigd te 's-Gravenhage en kantoorhoudend aan de Prinses Beatrixlaan 15, 2595 AK, Den Haag;
- **OR:** de ondernemingsraad van de vennootschap;
- **RvB:** de raad van bestuur van de vennootschap;
- **RvC:** de raad van commissarissen van de vennootschap;
- **Vennootschap:** Mn Services N.V., gevestigd te 's-Gravenhage en kantoorhoudend aan de Prinses Beatrixlaan 15, 2595 AK, Den Haag; en
- **Voorzitter:** de voorzitter van de raad van commissarissen van de vennootschap.

1. Inleidende bepalingen

- 1.1 De Auditcommissie is een vaste commissie van de RvC. Dit reglement is door de RvC opgesteld op grond van artikel 7 lid 2 van het reglement van de RvC. In geval van strijdigheid van de bepalingen van dit reglement enerzijds met bepalingen uit de wet of de statuten van Mn Services N.V. anderzijds, prevaleren de bepalingen van de wet en de statuten.
- 1.2 Dit reglement is vastgesteld door middel van een besluit van de RvC in zijn vergadering van 25 maart 2025. In deze vergadering hebben alle leden van RvC verklaard, dat zij met de inhoud van het reglement akkoord gaan en de daarin opgenomen regels zullen naleven.
- 1.3 Bij het opstellen van dit reglement is de Nederlandse Corporate Governance Code als leidraad gebruikt.
- 1.4 Dit reglement kan worden aangevuld of gewijzigd bij besluit van de RvC, al dan niet op voorstel van de Auditcommissie.
- 1.5 De tekst van dit reglement wordt ter kennis gebracht van de RvB, de Directie en de OR. De tekst van het reglement en de samenstelling van de Auditcommissie wordt op de website van de Vennootschap geplaatst.

2. Samenstelling en benoeming Auditcommissie

- 2.1 De Auditcommissie bestaat uit een door de RvC vast te stellen aantal van ten minste twee leden, waaronder een voorzitter van de Auditcommissie.
- 2.2 Alle leden van de Auditcommissie dienen lid te zijn van de RvC. Alle leden dienen onafhankelijk te zijn in de zin van het reglement van de RvC.
- 2.3 De samenstelling van de Auditcommissie dient zodanig te zijn als nodig is voor een goed functioneren van een Auditcommissie. Ten minste één lid van de Auditcommissie is een financieel expert. Deze persoon heeft relevante kennis en ervaring opgedaan op financieel-administratief en/of accountinggebied bij een beursvennootschap of bij andere grote rechtspersoon.
- 2.4 De leden van de Auditcommissie worden door de RvC benoemd en kunnen te allen tijde worden ontslagen door de RvC.
- 2.5 De RvC wijst één van de leden van de Auditcommissie aan als voorzitter van de Auditcommissie. De RvC kan de voorzitter van de Auditcommissie als zodanig ontslaan en een ander lid van de Auditcommissie in zijn plaats als voorzitter benoemen.
- Het voorzitterschap van de Auditcommissie wordt niet vervuld door de Voorzitter, noch door een voormalig lid van de RvB.
- 2.6 De zittingsduur van een lid van de Auditcommissie is vier jaar, met de mogelijkheid van herbenoeming met vier jaar. Het lidmaatschap van de Auditcommissie eindigt van rechtswege op het moment dat van het betreffende lid het lidmaatschap van de RvC eindigt.
- 2.7 Een lid van de Auditcommissie kan besluiten terug te treden als lid van de Auditcommissie zonder tegelijkertijd terug te treden als lid van de RvC.
- 2.8 De Auditcommissie dient relevante kennis en ervaring te hebben. De Auditcommissie besteedt op de volgende wijze aandacht aan deskundigheidsbevordering:
- a. de commissieleden inventariseren ten minste éénmaal per jaar hun kennis en vaardigheden en actualiseren deze zo nodig;
 - b. de Auditcommissie stelt zich zoveel als nodig op de hoogte van ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving, toezicht, governance vraagstukken en financiële verslaggeving, al dan niet met behulp van in- en externe deskundigen.

3. Taken en bevoegdheden Auditcommissie

- Algemeen*
- 3.1 De Auditcommissie bereidt de besluitvorming van de RvC voor over het toezicht op de integriteit en de kwaliteit van de financiële verslaggeving van de Vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van Vennootschap, met inbegrip van de beheersing van de compliancerisico's. De Auditcommissie brengt verslag uit aan de RvC van zijn beraadslagingen en bevindingen.
- 3.2 De Auditcommissie bereidt de vergaderingen voor van de RvC met de RvB waarin de jaarrekening en het jaarverslag (inclusief accountantsverklaring en accountantsverslag) en de kwartaalcijfers van de Vennootschap worden besproken.

- 3.3 De Auditcommissie richt zich op het toezicht op de RvB ten aanzien van:
- a. de uitvoering van de werkzaamheden door de externe accountant, waaronder in het bijzonder een rol spelen de onafhankelijkheid en de bezoldiging van de externe accountant en de eventuele uitvoering door de externe accountant van niet-controlewerkzaamheden voor de Vennootschap;
 - b. de naleving van aanbevelingen en opvolging door de RvB van opmerkingen van de Directeur Internal Audit, de externe accountant en eventuele andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving;
 - c. de financiële informatieverstopping door de Vennootschap;
 - d. de financiering van de Vennootschap;
 - e. de financiële aspecten van de toepassing van de informatie- en communicatietechnologie door de Vennootschap;
 - f. het belastingbeleid van de Vennootschap;
 - g. de naleving van de relevante wet- en regelgeving;
 - h. het toezicht op de doeltreffendheid van de Gedragscode en de tenuitvoerlegging en handhaving van het beleid voor belangenconflicten;
 - i. de rol en het functioneren van de Directeur Internal Audit alsmede de adequate bezetting van de functie;
 - j. andere door de Auditcommissie gewenste onderwerpen overeenkomstig het bepaalde in dit reglement.
- 3.4 De Auditcommissie brengt verslag uit van hetgeen door de RvB is gerapporteerd in de vergaderingen en brengt hierover haar advies uit aan de RvC ten aanzien van:
- a. de beoordeling van de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - b. de beoordeling van de effectiviteit van het interne en externe audit proces;
 - c. materiële overwegingen inzake de financiële- en duurzaamheidsverslaggeving; en
 - d. de analyse van de materiële risico's en onzekerheden en de belangrijkste bevindingen van de Auditcommissie.
- 3.5 De Auditcommissie bespreekt en beoordeelt met de RvB ten minste eenmaal per jaar, aan de hand van de jaarrekening en de overige financiële gegevens welke ter beschikking worden gesteld aan de Auditcommissie, de financiële positie van de Vennootschap. De bespreking tussen de Auditcommissie en de RvB over de genoemde zaken heeft plaats voordat deze zaken worden besproken tussen de RvC en de RvB.
- 3.6 De Auditcommissie kan zich bij de uitoefening van zijn taak laten bijstaan of voorlichten door een of meer deskundigen, die tegen een met de Auditcommissie overeen te komen vergoeding worden aangesteld. De vergoeding komt ten laste van de Vennootschap.
- 3.7 De Auditcommissie kan slechts die bevoegdheden uitoefenen die de RvC uitdrukkelijk aan de commissie heeft toegekend of gedelegeerd. De Auditcommissie kan nooit bevoegdheden uitoefenen die verder strekken dan de bevoegdheden die de RvC als geheel kan uitoefenen.
- Interne audit functie*
- 3.8 De Auditcommissie brengt advies uit aan de RvB inzake de benoeming en het ontslag van de Directeur Internal Audit.
- 3.9 De Auditcommissie beoordeelt het Charter Internal Audit. Het Charter Internal Audit wordt met een advies van de Auditcommissie ter goedkeuring voorgelegd aan de RvC.
- 3.10 De Auditcommissie neemt kennis van de rapportages van de Directeur Internal Audit en de daaruit volgende bevindingen en aanbevelingen.
- 3.11 De Directeur Internal Audit heeft direct toegang tot de Auditcommissie en de externe accountant. De Directeur Internal Audit en de voorzitter van de Auditcommissie hebben ten minste éénmaal per jaar bilateraal overleg.
- 3.12 De Directeur Internal Audit ondersteunt de Auditcommissie onder meer ten aanzien van de educatie van de leden van de Auditcommissie en de beoordeling van de externe accountant.

Externe accountant

- 3.13 De Auditcommissie is het eerste aanspreekpunt van de externe accountant, wanneer deze zaken onder de aandacht van de RvC wil brengen.
- 3.14 De Auditcommissie brengt advies uit aan de RvC over het door de RvB gedane voorstel aan de RvC voor de opdracht voor de controle van de jaarrekening aan de externe accountant. De RvB faciliteert dit.
- 3.15 De Auditcommissie voert ten minste één maal per jaar een gesprek met de externe accountant. De Auditcommissie rapporteert de RvC hier jaarlijks over, alsmede over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.
- 3.16 De Auditcommissie geeft advies aan de RvC over de voordracht voor benoeming of herbenoeming dan wel ontslag van de externe accountant. De Auditcommissie bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij genoemde werkzaamheden betreft de Auditcommissie de observaties van de RvB.
- 3.17 Na bespreking met de RvB, bespreekt de externe accountant het concept audit jaarplan met de Auditcommissie. Het audit jaarplan is onderworpen aan de goedkeuring van de Auditcommissie. Tevens draagt de Auditcommissie zorg voor de monitoring van de realisatie van het audit jaarplan.
- 3.18 De Auditcommissie kan aan de RvC voorstellen doen met betrekking tot eventuele (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de externe accountant en de Vennootschap.
- 3.19 De Auditcommissie verzoekt de externe accountant om in zijn verslag zaken op te nemen die hij onder de aandacht van de RvB en de Directie wenst te brengen in verband met zijn controle van de jaarrekening en daarmee samenhangende controles.

4. Voorzitter van de Auditcommissie

De voorzitter van de Auditcommissie heeft de volgende taken en verantwoordelijkheden:

- a. het bepalen van de agenda voor vergaderingen van de Auditcommissie;
- b. het leiden van de vergaderingen van de Auditcommissie; hij draagt als voorzitter zorg voor een ordelijk en efficiënt verloop van de vergaderingen van de Auditcommissie en dat er voldoende tijd beschikbaar is voor beraadslaging en besluitvorming;
- c. het toezien op het goed functioneren van de Auditcommissie; en
- d. het verstrekken aan de RvC van alle door de RvC gewenste inlichtingen over de wijze waarop de Auditcommissie zijn taak uitoefent.

5. Vergaderingen Auditcommissie

- 5.1 De Auditcommissie vergadert zo dikwijls de voorzitter van de Auditcommissie een vergadering bijeenroept, maar in ieder geval zo vaak als nodig volgens een jaarlijks op te stellen schema. De Auditcommissie houdt hierbij rekening met de reguliere vergaderingen van de RvC en de planning- en control cyclus van de Vennootschap.
- 5.2 De beide leden van de RvB, de Directeur Risk & Compliance, de Directeur Internal Audit en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen van de Auditcommissie, tenzij de Auditcommissie anders bepaalt.

Alle leden van de RvC, ook indien zij geen lid zijn van de Auditcommissie, zijn bevoegd de vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen
- 5.3 De voorzitter van de Auditcommissie kan desgewenst, al naar gelang de onderwerpen van de vergadering, een of meer leden van de Directie of medewerkers van de Vennootschap uitnodigen bij de vergadering aanwezig te zijn. Indien zij daartoe zijn uitgenodigd, zijn de leden van de Directie en medewerkers van de Vennootschap verplicht de vergaderingen van de Auditcommissie bij te wonen en aldaar alle door de Auditcommissie verlangde inlichtingen te verstrekken.

- 5.4 De Auditcommissie overlegt ten minste éénmaal per jaar buiten aanwezigheid van de leden van de RvB met de externe accountant.
- 5.5 De vergaderingen van de Auditcommissie vinden doorgaans plaats op het kantoor van de Vennootschap.
- 5.6 Ieder lid van de Auditcommissie kan één stem uitbrengen. De Auditcommissie besluit tijdens zijn vergaderingen bij meerderheid van de aanwezige leden van de Auditcommissie, waarbij in elk geval twee leden van de Auditcommissie aanwezig moeten zijn. Bij staking van de stemmen is geen besluit tot stand gekomen; het punt wordt dan ter besluitvorming aan de RvC voorgelegd.
- 5.7 De Auditcommissie kan ook buiten vergadering besluiten nemen, mits dit schriftelijk of door middel van langs elektronische weg toegezonden leesbare en reproduceerbare berichten geschiedt en alle leden van de Auditcommissie zich voor het desbetreffende voorstel uitspreken.
- 5.8 In de regel zullen de notulen van vergaderingen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Auditcommissie schriftelijk met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden bij vaststelling getekend door de voorzitter.
- 5.9 De schriftelijke rapportage van de Auditcommissie aan de RvC zal geschieden in de vorm van vastgestelde notulen van de vergadering van de Auditcommissie.
- 5.10 De RvC, de externe accountant en de Directeur Internal Audit zijn gerechtigd de notulen en vergaderstukken van de Auditcommissie in te zien.
- 5.11 De Auditcommissie kan tevens schriftelijk of elektronisch vergaderen. Elektronische vergaderingen kunnen worden gehouden door middel van een conference call, video conference of ander elektronisch communicatiemiddel, onder voorwaarde dat alle deelnemers gelijktijdig met elkaar kunnen communiceren

6. Secretariaat

- 6.1 De Auditcommissie wordt bijgestaan door de secretaris van de Vennootschap.
- 6.2 De secretaris:
 - a. ziet er op toe dat de juiste procedures worden gevolgd en dat wordt gehandeld in overeenstemming met de wettelijke en statutaire verplichtingen;
 - b. ondersteunt de voorzitter van de Auditcommissie in de daadwerkelijke organisatie van de Auditcommissie;
 - c. houdt de notulen van de vergaderingen van de Auditcommissie bij; en
 - d. bewaart de bescheiden, waaruit de reactie blijkt van de leden van de Auditcommissie op buiten vergadering ter goedkeuring aan de leden voorgelegde vergaderstukken en/of notulen.

7. Verzoek tot informatie

De Auditcommissie is bevoegd en heeft een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB en de Directie, de externe accountant en de Directeur Internal Audit alle gewenste informatie, waaronder inlichtingen, inzage in administratie, verdere bescheiden en overige onder de Vennootschap berustende stukken en waarden, te vragen die nodig is om zijn taak goed te kunnen uitvoeren. De gevraagde informatie zal zo spoedig mogelijk ter beschikking worden gesteld.

8. Beloning

De leden van de Auditcommissie ontvangen naast hun beloning als commissaris van de Vennootschap een aparte vergoeding voor hun werkzaamheden als lid van de Auditcommissie.