

Bijlage E – Reglement van de Audit & Risk Commissie van de raad van commissarissen Ernst & Young Nederland LLP

Dit reglement van de Audit & Risk Commissie (ofwel ARC) is goedgekeurd door EY Europe en vervolgens op 18 december 2019 vastgesteld door de raad van commissarissen (RvC EYNL) ingevolge artikelen 1.3 en 5.3 van het reglement van de RvC EYNL. In dit reglement gehanteerde begrippen verwijzen naar de daaraan gegeven betekenis in het reglement van de RvC EYNL.

1 Samenstelling van de Audit & Risk Commissie

- 1.1 De leden van de Audit & Risk Commissie van de RvC EYA en de Audit & Risk Commissie van de RvC EYNL vormen een personele unie. De Audit & Risk Commissie bestaat uit ten minste twee leden. Indien het aantal leden van de Commissie Audit & Risk langer dan gedurende drie maanden onder het hiervoor genoemde minimum daalt, zullen de taken van de commissie worden waargenomen door de RvC EYNL als geheel.
- 1.2 De RvC EYNL stelt de Audit & Risk Commissie samen uit haar leden.
- 1.3 Onverminderd artikel 2.7 van het reglement van de RvC EYNL, zal bij de samenstelling van de Audit & Risk Commissie in acht moeten worden genomen dat ten minste één van haar leden relevante kennis van en ervaring met het toezicht op de boekhouding en de financiële verslaggeving van accountantsorganisaties, beursgenoteerde vennootschappen of andere grote ondernemingen of beroepspraktijken heeft.

2 Taken van de Audit & Risk Commissie

- 2.1 Onverminderd artikel 5.1. van het reglement van de RvC EYNL, adviseert de Audit & Risk Commissie de RvC EYNL omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC EYNL daaromtrent voor.
- 2.2 Tot de taken van de Audit & Risk Commissie behoren:
 - a) het voorbereiden van de besluiten en het toezicht door de RvC EYNL op, en het adviseren van, de Board of Directors omtrent financiële aangelegenheden, het financiële verslaggevingsproces waaronder de jaarrekening en de jaarlijkse begroting, de uitgifte van obligaties, het nemen van deelnemingen en het doen van investeringen van meer dan 15 miljoen Euro alsmede de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - b) het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving ter zake van financiële verslaggeving;
 - c) het bespreken met de Board of Directors van de risicobereidheid van EYNL en de met haar verbonden beroepspraktijken;
 - d) toezicht op de financiële informatieverschaffing door EYNL (de impact van de keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van schattingsposten in de jaarrekening), rekening houdend met de Global Accounting policies van EY;
 - e) het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, het functioneren van de externe accountant;
 - f) toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
 - g) overleg met de Board of Directors, de Chief Financial Officer, de Risk Leader Nederland en/of het hoofd Internal Audit (of hun plaatsvervangers);
 - h) voorbereiding van de verslaglegging door de RvC EYNL op het gebied van de taken van de Audit & Risk Commissie.

3 Voorzitter

- 3.1 Met inachtneming van het bepaalde in artikel 1 van dit reglement, zal de RvC EYNL één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Audit & Risk Commissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de Audit & Risk Commissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC EYNL zijn.
- 3.2 Waar in dit reglement wordt verwezen naar de voorzitter, wordt daarmee, tenzij anders aangegeven, de voorzitter van de Audit & Risk Commissie bedoeld.

4 Audit & Risk Commissie vergaderingen

- 4.1 De Audit & Risk Commissie zal ten minste drie maal per jaar vergaderen en voorts zo vaak als de meerderheid van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van EYNL, maar kunnen ook elders plaatsvinden.
- 4.2 De Audit & Risk Commissie beslist of de vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door een of meer leden van de Board of Directors dan wel de Chief Financial Officer van EY in Nederland.

De externe accountant van EYNL kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de Audit & Risk Commissie verzoeken om bij een vergadering van de Audit & Risk Commissie aanwezig te mogen zijn.

De Audit & Risk Commissie zal ten minste eenmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van EYNL, buiten aanwezigheid van leden van de Board of Directors. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de Audit & Risk Commissie of en wanneer de voorzitter of leden van de Board of Directors, de functionaris verantwoordelijk voor financiële zaken of de externe accountant bij haar vergaderingen aanwezig zijn.

- 4.3 Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Audit & Risk Commissie worden verstrekt.
- 4.4 Van de vergadering worden notulen bijgehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering is aangewezen. De notulen worden in concept zo spoedig mogelijk aan de leden van de Audit & Risk Commissie gezonden en vastgesteld in de eerstvolgende commissievergadering tenzij alle leden eerder met de inhoud daarvan instemmen.

5 Overeenkomstige toepassing van het reglement van de RvC EYNL

De artikelen van het reglement van de RvC EYNL zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement.