

Bijlage E - Reglement van de Audit & Risk Commissie van de raad van commissarissen EY Nederland B.V.

Dit reglement van de Audit & Risk Commissie (ofwel ARC) is goedgekeurd door de vergadering van houders van aandelen B in EY Nederland B.V. en vervolgens op 8 juli 2024 vastgesteld door de raad van commissarissen (RvC) ingevolge artikelen 1.3 en 5.2 van het reglement van de RvC. In dit reglement gehanteerde begrippen verwijzen naar de daaraan gegeven betekenis in het reglement van de RvC.

1 Samenstelling van de Audit & Risk Commissie

- 1.1 De Audit & Risk Commissie bestaat uit ten minste twee leden. Indien het aantal leden van de Audit & Risk Commissie langer dan gedurende drie maanden onder het hiervoor genoemde minimum daalt, zullen de taken van de Audit & Risk Commissie worden waargenomen door de RvC als geheel.
- 1.2 De RvC stelt de Audit & Risk Commissie samen uit haar leden.
- 1.3 Onverminderd artikel 2.6 van het reglement van de RvC, 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, adviseert de Audit & Risk Commissie de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC 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 op, en het adviseren van, de Board of Directors omtrent financiële aangelegenheden, het financiële verslaggevingsproces waaronder de jaarrekening en de jaarlijkse begroting, de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en de uitgifte van obligaties;
 - b) het voorbereiden van de goedkeuring door de RvC van besluiten tot het nemen van deelnemingen in het kapitaal van een andere vennootschap door de Vennootschap of een verbonden maatschappij en het doen van investeringen, indien het daarmee gemoeide bedrag meer dan een vierde bedraagt van het bedrag van het geplaatste kapitaal met de reserves volgens de balans met toelichting van de Vennootschap;
 - c) het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving ter zake van financiële verslaggeving;
 - d) het bespreken met de Board of Directors van de risicobereidheid van EYNL en de met haar verbonden maatschappijen;
 - e) toezicht op de financiële informatieverzorging 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 het EY Netwerk;
 - f) het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, het functioneren van de externe accountant;
 - g) toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
 - h) overleg met de Board of Directors, het EYA Bestuur, de NL Risk Leader, de Chief Financial Officer en/of de IA officer (of hun plaatsvervangers);
 - i) voorbereiding van de verslaggeving door de RvC op het gebied van de taken van de Audit & Risk Commissie;

- j) het kennis nemen van en het in kennis stellen van de RvC van het resultaat van de wettelijke controle, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de wettelijke controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving en welke rol de ARC in dat proces heeft gespeeld;
- k) indien bij het benoemen van de externe accountant niet het EY Netwerk wordt gevolgd, het vaststellen van de procedure voor de selectie van de externe accountant of de accountantsorganisatie dan wel het auditkantoor en het doen van een voorstel voor de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de wettelijke controle.

3 Voorzitter

- 3.1 Met inachtneming van het bepaalde in artikel 1 van dit reglement, zal de RvC één van de leden van de Audit & Risk 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 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 Audit & Risk Commissie worden bijgewoond door een of meer leden van de Board of Directors en/of andere functionarissen.

De externe accountant 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 buiten aanwezigheid van leden van de Board of Directors. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de Audit & Risk Commissie of en wanneer de voorzitter en/of andere 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

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