

Nedap N.V.

Reglement Audit & Risk commissie

**Vastgesteld door de raad van commissarissen
op 31 januari 2024.
In werking getreden
op 1 januari 2024.**

INLEIDING

De raad van commissarissen (RvC) van Nedap N.V. (Nedap) heeft per 1 januari 2024 een Audit & Risk commissie (ARC) ingesteld, overeenkomstig artikel 4.1 van het reglement van de RvC. Dit reglement is opgesteld voor de ARC conform best practice bepaling 2.3.3 van de Nederlandse Corporate Governance Code (NCGC) (“Reglement ARC”).

Het Reglement ARC vormt een aanvulling op de bepalingen ten aanzien van de ARC, de RvC en de afzonderlijke commissarissen die van toepassing zijn op grond van Nederlands recht, de statuten en het reglement van de RvC van Nedap. Het reglement wordt op de website van Nedap geplaatst.

Verwijzingen naar artikelen zijn verwijzingen naar artikelen van dit Reglement RC, tenzij anders vermeld.

HOOFDSTUK I

SAMENSTELLING VAN DE ARC

1. Omvang, benoeming, deskundigheid en onafhankelijkheid

- 1.1. De RvC stelt het aantal leden van de ARC vast, met dien verstande dat de ARC uit ten minste twee leden bestaat.
- 1.2. De leden van de ARC worden door de RvC uit zijn midden benoemd en kunnen te allen tijde door de RvC worden ontslagen.
- 1.3. Bij de samenstelling van de ARC wordt rekening gehouden met de benodigde deskundigheid die relevant is voor de sector waarin Nedap actief is. Ten minste één lid is deskundig op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening.
- 1.4. De ARC wijst uit haar midden een voorzitter, en zijn plaatsvervanger aan, beiden niet zijnde:
 - (a) de voorzitter van de RvC;
 - (b) een voormalig lid van de directie van Nedap.
- 1.5. Meer dan de helft van de leden van de ARC, waaronder de voorzitter, is onafhankelijk als bedoeld in best practice bepaling 2.1.8 van de NCGC.
- 1.6. De ARC wijst al dan niet uit haar midden een secretaris aan.

HOOFDSTUK II

TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

2. Taken en bevoegdheden

- 2.1. De ARC adviseert de RvC omtrent haar taken omschreven in dit artikel en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor, met dien verstande dat de voltallige RvC collectief verantwoordelijk blijft voor de vervulling van zijn taak.

2.2. In verband met het voorgaande richt de ARC zich in ieder geval op het toezicht op de directie ten aanzien van:

- a) de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant en indien van toepassing een andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving;
- b) de financiering van Nedap;
- c) de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door Nedap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity; en
- d) het belastingbeleid van Nedap.

2.3. Daarnaast richt de ARC zich op onder meer de volgende taken:

- a) het in kennis stellen van de directie of 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;
- b) het monitoren van de integriteit en kwaliteit van de financiële- en duurzaamheidsverslaggeving van de vennootschap, het financiële- en duurzaamheidsverslaggevingsproces, en het doen van voorstellen om de integriteit van het proces te waarborgen;
- c) het monitoren van de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het eventuele interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem van Nedap;
- d) het bespreken met de directie en beoordelen van de (half)jaarlijkse verslaggeving, de tussentijdse financiële rapportages en de daarmee samenhangende persberichten voordat deze worden gepubliceerd;
- e) het beoordelen en monitoren van het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, inclusief de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, waarbij in het bijzonder gelet wordt op de onafhankelijkheid van de externe accountant;
- f) advisering van de RvC over de voordracht van benoeming of herbenoeming, dan wel ontslag van de externe accountant en verantwoordelijk zijn voor (het vaststellen van) de procedure inzake de selectie van de externe accountant overeenkomstig de daarvoor geldende wet- en regelgeving. Hierbij betreft de ARC de observaties van de directie; en
- g) het doen van een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. De directie faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De RvC stelt de opdracht vast.

3. Taken betreffende de interne audit functie en interne auditor

- 3.1. De interne audit functie functioneert onder de verantwoordelijkheid van de directie en onder toezicht van de RvC.
- 3.2. De directie benoemt en ontslaat de interne auditor na voorafgaande goedkeuring van de RvC. De ARC brengt advies uit ten aanzien van het besluit van de directie tot benoeming en ontslag van de interne auditor.
- 3.3. De directie beoordeelt jaarlijks de wijze waarop de interne audit functie functioneert. De ARC geeft ten behoeve van deze beoordeling jaarlijks haar oordeel over het functioneren van de interne audit functie door aan de directie.
- 3.4. De ARC heeft regelmatig contact met de interne auditor. De interne audit functie heeft direct toegang tot de externe accountant en tot de ARC. De interne auditor zal de ARC minimaal eenmaal per halfjaar actief informeren.
- 3.5. De interne audit functie stelt een werkplan op na overleg met de directie, de ARC en de externe accountant. Na goedkeuring van het werkplan door de directie, bereidt de ARC de besluitvorming door de RvC voor ten aanzien van de goedkeuring door de RvC van het werkplan van de interne audit functie.
- 3.6. De ARC neemt kennis van onderzoeksresultaten van de interne auditor die voortvloeien uit diens werkzaamheden.
- 3.7. De interne audit functie informeert de directie en de voorzitter van de ARC onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid het functioneren van één of meerdere directieleden betreft, meldt de interne auditfunctie dit aan de voorzitter van de RvC.

4. Rapportage aan de RvC

- 4.1. De ARC zal de RvC duidelijk en tijdig informeren over de wijze waarop zij uitvoering heeft gegeven aan haar taken en over belangrijke ontwikkelingen op het gebied dat valt onder haar verantwoordelijkheden.
- 4.2. De ARC rapporteert jaarlijks, en waar nodig tussentijds, aan de RvC over de relatie met de externe accountant.
- 4.3. De ARC voert de informatieverplichting als bedoeld in 4.1. en 4.2 mondeling en/of schriftelijk uit. In de notulen van de reguliere RvC-vergaderingen zal hiervan verslag worden gedaan.

HOOFDSTUK III

VERGADERINGEN VAN DE ARC

5. Frequentie, bijwonen vergaderingen, kennisgeving, agenda en locatie van vergaderingen

- 5.1. De ARC vergadert zo vaak als nodig is voor het naar behoren functioneren van de ARC.
- 5.2. De vergaderingen van de ARC worden bijeengeroepen door de voorzitter van de ARC of diens plaatsvervanger. Een verzoek tot bijeenroeping kan worden gedaan door een lid van de ARC of door de RvC.
- 5.3. Vergaderingen van de ARC (daaronder begrepen bijeenroeping, agenda en locatie) vinden zoveel mogelijk plaats met overeenkomstige toepassing van het hieromtrent bepaalde in het reglement van de RvC.

- 5.4. De ARC vergadert tenminste éénmaal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van de directie.
- 5.5. De ARC vergadert tenminste éénmaal per jaar over het bestuursverslag en de jaarrekening en de bevindingen van de externe accountant.
- 5.6. Alle leden van de RvC hebben het recht om vergaderingen van de ARC bij te wonen en hebben volledige en onbeperkte toegang tot documenten en informatie die worden voorbereid of besproken tijdens de vergaderingen van de ARC.
- 5.7. Tenzij de ARC commissie anders beslist, worden vergaderingen van de ARC bijgewoond door een of meer leden van de directie (waarbij de directie tenminste wordt vertegenwoordigd door de CFO), de interne auditor en de externe accountant.
- 5.8. Van de vergaderingen van de ARC worden notulen gemaakt.

HOOFDSTUK IV

OVERIGE BEPALINGEN

6. Vertrouwelijkheid

- 6.1. Het beraad van de ARC is vertrouwelijk.
- 6.2. Voor zover mededelingen moeten worden gedaan aan derden, niet zijnde leden van de RvC, gebeurt dit door of in overleg met de voorzitter van de ARC.

7. Diverse bepalingen

- 7.1. Dit Reglement ARC wordt periodiek geëvalueerd door de ARC en de RvC. De RvC kan besluiten tot wijziging van het Reglement ARC, al dan niet op voorstel van de ARC.
- 7.2. Dit reglement is onderworpen aan Nederlands recht. De Nederlandse rechter is exclusief bevoegd tot het beslechten van geschillen voortvloeiende uit of verband houdende met dit reglement (met inbegrip van geschillen ten aanzien van het bestaan, de geldigheid of de beëindiging van dit reglement).
- 7.3. Indien een of meerdere bepalingen van dit reglement ongeldig zijn of worden, doet dit geen afbreuk aan de geldigheid van de overige bepalingen. De RvC kan de ongeldige bepalingen vervangen door bepalingen die geldig zijn en waarvan de werking, gezien de inhoud en strekking van dit reglement, zo veel mogelijk overeenkomt met die van de ongeldige bepalingen.