



Reglement auditcommissie NSI N.V.

Artikel 1. Vaststelling en reikwijdte	2
Artikel 2. Samenstelling Auditcommissie.....	2
Artikel 3. Taken van de Auditcommissie	2
Artikel 4. Vergaderingen	6
Artikel 5. Informatie.....	7
Artikel 6. Slotbepalingen	7

Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Commissarissen op 25 oktober 2017.



Artikel 1. Vaststelling en reikwijdte

Dit reglement geeft regels met betrekking tot aangelegenheden van de auditcommissie (hierna: 'de AC').

Artikel 2. Samenstelling Auditcommissie

- 2.1. Het lidmaatschap van de AC staat uitsluitend open voor leden van de raad van commissarissen van NSI N.V. De AC bestaat uit ten minste 2 personen.
- 2.2. De leden van de AC worden door de Raad van Commissarissen (hierna te noemen: de RvC) benoemd en ontslagen.
- 2.3. De AC benoemt en ontslaat uit haar midden een voorzitter. Indien de AC geen overeenstemming bereikt, wijst de RvC een voorzitter aan.
Het voorzitterschap van de AC wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig bestuurder van de vennootschap. Meer dan de helft van de leden van de AC is onafhankelijk in de zin van best practicebepaling 2.1.8¹.
- 2.4. De RvC streeft ernaar dat de samenstelling van de AC zodanig is dat in de AC de deskundigheden zijn vertegenwoordigd die voor de hierna omschreven taak van de AC vereist zijn. Tenminste één lid van de AC is deskundig op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening.²

Artikel 3. Taken van de Auditcommissie

- 3.1 De auditcommissie bereidt de besluitvorming van de raad van commissarissen voor over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van de vennootschap en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de vennootschap. Zij richt zich onder meer op het toezicht op het bestuur ten aanzien van:
 - i. de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
 - ii. de financiering van de vennootschap;

¹ Conform best practice bepaling 2.3.4

² Het Besluit instelling auditcommissies schrijft voor dat ten minste één lid deskundig moet zijn op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening.



- ii. de toepassing van informatie- en communicatietechnologie door de vennootschap, waaronder risico's op het gebied van cybersecurity;
 - iv. het belastingbeleid van de vennootschap;³
 - v. het monitoren van de wettelijke controle van de jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening, in het bijzonder de uitvoering van de controle met inachtneming van de beoordeling van de AFM⁴; en
 - vi. het beoordelen en monitoren van de onafhankelijkheid van de accountant⁵
- 3.2. De bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de interne auditor en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen van de auditcommissie, tenzij de auditcommissie anders bepaalt. De auditcommissie bepaalt of en wanneer de voorzitter van het bestuur bij haar vergaderingen aanwezig is.⁶
- 3.3. De AC beoordeelt hoe de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van financiële berichten, anders dan de jaarrekening.⁷

De externe accountant

- 3.4. De accountant wordt benoemd door de AvA. De RvC doet daartoe een voordracht.
- 3.5. De Auditcommissie rapporteert ten minste een maal per jaar aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant. De auditcommissie geeft advies aan de raad van commissarissen over de voordracht van benoeming of herbenoeming dan wel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij voornoemde werkzaamheden betreft de auditcommissie de observaties van het bestuur. Mede op grond hiervan bepaalt de RvC zijn voordracht aan de AvA tot benoeming van de externe accountant.⁸
- 3.6. De raad van commissarissen licht de externe accountant op hoofdlijnen in over de rapportages omtrent zijn functioneren.⁹
- 3.7. De auditcommissie doet een voorstel aan de raad van commissarissen voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. Het bestuur faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van

³ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.5.1

⁴ conform artikel 2.2.d Besluit Instelling auditcie

⁵ conformf artikel 2.2.e Besluit Instelling auditcie

⁶ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.5.2

⁷ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.7.3

⁸ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.6.1

⁹ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.6.2



het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De raad van commissarissen stelt de opdracht vast.¹⁰

- 3.8. De belangrijkste conclusies van de raad van commissarissen over de voordracht en de uitkomsten van het selectieproces van de externe accountant worden aan de AvA medegedeeld.¹¹
- 3.9. De vennootschap publiceert een persbericht bij een tussentijds beëindiging van de relatie met de externe accountantsorganisatie. In het persbericht wordt de reden van de tussentijdse beëindiging toegelicht.¹²
- 3.10. De externe accountant bespreekt het concept auditplan met het bestuur, alvorens het aan de auditcommissie voor te leggen. De auditcommissie bespreekt jaarlijks met de externe accountant:
 - i. de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan; en
 - ii. mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter.¹³
- 3.11 De raad van commissarissen krijgt inzage in de belangrijkste discussiepunten tussen de externe accountant en de directie naar aanleiding van de concept management letter dan wel het concept accountantsverslag.¹⁴
- 3.12 De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de raad van commissarissen bij waarin het verslag van de externe accountant van het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken.¹⁵
- 3.13 De externe accountant informeert de voorzitter van de auditcommissie onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een bestuurder betreft, meldt de externe accountant dit aan voorzitter van de raad van commissarissen.¹⁶

¹⁰ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.6.3

¹¹ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.6.4

¹² Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.6.5

¹³ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.7.2

¹⁴ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.7.5

¹⁵ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.7.6

¹⁶ Gelijkluidend aan best practice bepaling 2.6.3



De interne audit functie

- 3.14.1 De directie beoordeelt jaarlijks de interne audit functie en betreft hierbij het oordeel van de auditcommissie.¹⁷
- 3.14.2 De CFO stelt een werkplan en een budget op voor de interne auditfunctie en betreft hierbij de directie, de auditcommissie en de externe accountant. Het werkplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de directie en vervolgens aan de RvC. In dit werkplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de externe accountant.¹⁸
- 3.14.3 De CFO beschikt over voldoende middelen om het werkplan uit te voeren en heeft of krijgt toegang tot informatie die voor de uitvoering van haar werkzaamheden van belang is.¹⁹
- 3.14.4 De CFO rapporteert onderzoeksresultaten aan de directie, rapporteert de kern van de resultaten aan de auditcommissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van de interne audit functie wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
- i. gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
 - ii. bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de vennootschap en de met haar verbonden onderneming; en
 - iii. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de interne audit functie.²⁰
- 3.15 Zolang binnen NSI voor de interne audit functie geen interne auditdienst is ingericht, beoordeelt de RvC jaarlijks, mede op basis van een advies van de Auditcommissie of adequate alternatieve maatregelen zijn getroffen en beziet de RvC of behoefte bestaat om een interne audit dienst in te richten. De RvC neemt de conclusies alsmede eventuele aanbevelingen en alternatief getroffen maatregelen die daaruit voortkomen op in het verslag van de RvC.²¹
- 3.16 Zodra voor de interne audit functie binnen NSI een interne auditdienst wordt ingericht zullen voor deze dienst de bepalingen van artikel 1.3.1 tot en met 1.3.5 van de Corporate Governance Code gelden.²²

¹⁷ Conform best practice bepaling 1.3.2

¹⁸ Conform best practice bepaling 1.3.3

¹⁹ Conform best practice bepaling 1.3.4

²⁰ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.3.5

²¹ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.3.6

²² Conform best practice bepalingen 1.3.1 tot en met 1.3.5



Artikel 4. Vergaderingen

- 4.1. De AC overlegt zo vaak als zij dit nodig acht, doch ten minste een maal per jaar buiten aanwezigheid van de directie met de externe accountant. De vergaderingen worden in beginsel gehouden ten kantore van de Vennootschap.
- 4.2. De leden van de AC nemen aan alle vergaderingen en andere functionele activiteiten van de AC deel behoudens bij verhindering als gevolg van zwaarwichtige redenen. Deelname aan de vergadering geschiedt bij voorkeur in persoon, maar kan eveneens geschieden per telefoon, videoconferentie of door een ander communicatiemiddel dat het volgen van de inhoud van de vergadering en het deelnemen aan de discussie redelijkerwijs mogelijk maakt.
- 4.3. De oproeping voor de vergadering wordt gedaan door de voorzitter dan wel uit diens naam. De oproeping geschiedt schriftelijk en tijdig voor de vergadering en gaat vergezeld van de agenda en de te bespreken stukken.
- 4.4. De vergadering wordt geleid door de voorzitter. De notulen van de vergadering worden uitgewerkt door de secretaris van de vennootschap en worden, na toezending aan alle leden van de AC, in de eerstvolgende vergadering door de AC vastgesteld en ten blijke daarvan ondertekend door de voorzitter en de secretaris.
- 4.5. De notulen zullen beknopt doch adequaat de ter vergadering behandelde onderwerpen, standpunten, overwegingen en adviezen weergeven op zodanige wijze, dat voor niet ter vergadering aanwezige leden een duidelijk en volledig beeld wordt gegeven van het, voor zover relevant, ter vergadering besprokene.
- 4.6. De auditcommissie brengt verslag uit aan de raad van commissarissen over de beraadslaging en bevindingen. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:
 - i. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, bedoeld in best practice bepalingen 1.2.1 tot en met 1.2.3 is beoordeeld;
 - ii. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
 - iii. materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving; en
 - iv. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden, bedoeld in best practice bepaling 1.4.3, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de auditcommissie zijn.²³

²³ Gelijkluidend aan best practice bepaling 1.5.3



- 4.7 De raad van commissarissen bespreekt de onderwerpen waarover de auditcommissie op basis van het bovenstaande verslag uitbrengt.²⁴
- 4.8. Besluitvorming geschiedt met algemene stemmen in een vergadering waar alle leden aanwezig dan wel vertegenwoordigd zijn. Bij gebreke van algemene stemmen wordt de betreffende kwestie aan de RvC voorgelegd. Besluitvorming kan ook op een andere wijze dan in een vergadering geschieden, mits unaniem en schriftelijk (waaronder begrepen per email) vastgelegd.
- 4.9. De AC voorziet in een secretariaat met eigen (vertrouwelijk) archief ten kantore van de Vennootschap, waarin alle de AC regarderende stukken worden bewaard.

Artikel 5. Informatie

De AC ontvangt - in verband met een juiste uitoefening van haar taak - tijdig van de Vennootschap alle benodigde informatie die ze wenselijk acht voor de vervulling van haar taken.

Artikel 6. Slotbepalingen

- 6.1. De inhoud van dit reglement kan worden gewijzigd op voorstel van de Directie of de RvC. In eerste geval behoeft het voorstel de goedkeuring van de RvC.
- 6.2. Dit reglement is vastgesteld door de RvC in haar vergadering van 25 oktober 2017.
- 6.3. Dit reglement wordt op de website van de vennootschap geplaatst.²⁵

.....

²⁴ Gelijklopend aan best practice bepaling 1.5.4

²⁵ Ingevolge best practice bepaling 2.3.3 laatste volzin