

REGLEMENT AUDITCOMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN ACCELL GROUP N.V.

1. VASTSTELLING EN REIKWIJDTE

- 1.1. Dit reglement (het “**Reglement**”) voor de auditcommissie (de “**AC**”) van de raad van commissarissen (de “**RvC**”) van Accell Group N.V. (“**Accell Group**”) is opgesteld door de RvC ingevolge artikel 7.3. van het Reglement voor de RvC. Dit Reglement is voor het eerst vastgesteld in de vergadering van de RvC gehouden op 21 juli 2011 en laatstelijk gewijzigd op 15 december 2017.
- 1.2. De bepalingen van dit Reglement zijn van toepassing op de AC en dienen ter aanvulling van de bepalingen die ingevolge de wet, statuten van Accell Group en het Reglement voor de RvC van toepassing zijn.
- 1.3. De leden van de RvC en de leden van de raad van bestuur (de “**RvB**”) van Accell Group zijn gebonden aan de verplichtingen voortvloeiende uit dit Reglement, voor zover die op hen van toepassing zijn.

2. TAKEN EN BEVOEGDHEDEN

- 2.1. De AC is een vaste commissie van de RvC. Het is de taak van de AC om de besluitvorming van de RvC over het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van Accell Group en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van Accell Group voor te bereiden. De AC ondersteunt de RvC bij het uitvoeren van zijn verantwoordelijkheden omtrent het toezicht op de RvB ten aanzien van:
 - a. de relatie met en de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne auditor en de externe accountant;
 - b. de financiering van Accell Group;
 - c. de toepassing van de informatie- en communicatietechnologie (ICT) door Accell Group, waaronder risico’s op het gebied van cybersecurity; en
 - d. het belastingbeleid van Accell Group.

Het voorgaande laat onverlet dat de RvC als geheel verantwoordelijk blijft voor de besluiten die terzake zijn voorbereid door de AC.

- 2.2. De AC onderhoudt een effectieve relatie met de RvB en de externe accountant. Ieder lid van de AC verkrijgt inzicht, op detailniveau, in de verantwoordelijkheden die aan het

lidmaatschap van de AC zijn verbonden, evenals in de door Accell Group gedreven onderneming, haar activiteiten en de risico's waaraan de onderneming bloot staat.

- 2.3. De RvC machtigt de AC om binnen de reikwijdte van haar verantwoordelijkheden:
- a. elke vorm van informatie die zij nodig heeft in te winnen bij:
 - (i) elke werknemer van de onderneming (en alle werknemers worden geïnstrueerd mee te werken aan elk verzoek van de AC); en
 - (ii) externe partijen;
 - b. extern professioneel advies in te winnen tegen een met de AC overeen te komen vergoeding; en
 - c. ervoor zorg te dragen dat, voor zover daaraan behoefte bestaat, functionarissen van de onderneming (bijvoorbeeld (leden van) de RvB, de (adjunct) financieel directeur of anderen) of externe partijen bij vergaderingen aanwezig zijn.

2.4. De AC:

Interne risicobeheersing en risicomangement

- 2.4.1. beoordeelt of de RvB de juiste “beheerscultuur” bevordert door het belang van de handhaving van naar behoren functionerende interne risicobeheersing- en controlesystemen uit te dragen en of de RvB ervoor zorg draagt dat alle werknemers inzicht hebben in hun rollen en verantwoordelijkheden, alsmede in de voor hen relevante interne risicobeheersing- en controlesystemen;
- 2.4.2. beoordeelt de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde systemen en de wijze waarop de RvB zich verantwoordt over de beveiliging van computersystemen en -applicaties en de calamiteitenplanning ten aanzien van de verwerking van operationele en financiële gegevens in het geval zich ernstige computerstoringen voordoen;
- 2.4.3. bepaalt in samenspraak met de RvB hoe de externe accountant betrokken moet zijn bij de inhoud en openbaarmaking van financiële rapportages anders dan de jaarrekening en verkrijgt inzicht in de mate waarin aanbevelingen en opmerkingen van de externe accountant betreffende de interne risicobeheersings- en controlesystemen door de RvB zijn nageleefd dan wel opgevolgd;
- 2.4.4. bespreekt met de RvB de effectiviteit van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, alsmede eventuele belangrijke tekortkomingen in die systemen, welke eventuele significante wijzigingen in die systemen zijn aangebracht en welke eventuele belangrijke verbeteringen van die systemen zijn voorzien;

- 2.4.5. beoordeelt de effectiviteit van het systeem voor de naleving van wet- en regelgeving, alsmede de resultaten van onderzoek door de RvB naar frauduleuze handelingen of niet-naleving en de vervolgstappen die worden genomen;
- 2.4.6. vergewist zich ervan dat, waar nodig met hulp van de externe accountant, bij het opstellen van de jaarrekening rekening is gehouden met alle voorschriften;
- 2.4.7. beoordeelt of aandacht is besteed aan het risico van fraude;
- 2.4.8. beoordeelt samen met de externe accountant de mogelijkheid van eventuele fraude, illegale handelingen of andere soortgelijke zaken;
- 2.4.9. is het eerste aanspreekpunt voor de externe accountant wanneer deze bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt;

Verslaggeving

Algemeen

- 2.4.10. monitort het financiële verslaggevingsproces en doet voorstellen om de integriteit van dat proces te waarborgen;
- 2.4.11. monitort de doeltreffendheid van het interne beheersingssysteem, het eventuele interne auditsysteem en het risicomanagementsysteem met betrekking tot de financiële verslaggeving van Accell Group;
- 2.4.12. verkrijgt inzicht in de gebieden waarop de grootste financiële risico's worden gelopen en in de wijze waarop de RvB deze risico's effectief beheerst;
- 2.4.13. volgt in samenspraak met de CFO en de externe accountant recente ontwikkelingen op het gebied van verslaggeving en begrijpt de invloed hiervan op de jaarrekening;

Jaarrekening

- 2.4.14. beoordeelt de jaarrekening en stelt vast dat deze volledig is en in overeenstemming met de informatie die bij de AC bekend is en beoordeelt of de jaarrekening is gebaseerd op de juiste grondslagen voor financiële verslaggeving;
- 2.4.15. schenkt bijzondere aandacht aan complexe en/of ongebruikelijke transacties zoals herstructureringen en overnames;
- 2.4.16. beoordeelt eventuele juridische zaken die de jaarrekening in belangrijke mate zouden kunnen beïnvloeden;

- 2.4.17. richt zich op gebieden waarbij oordeelsvorming een belangrijke rol speelt, bijvoorbeeld met betrekking tot waardering van activa en passiva, garanties, aansprakelijkheid, voorzieningen in verband met gerechtelijke procedures en overige (niet uit de balans blijkende) verplichtingen;
- 2.4.18. monitort de controle van de jaarrekening en bespreekt de jaarrekening en de uitkomsten van de controle met de RvB en de externe accountant;
- 2.4.19. beoordeelt, voorafgaand aan de openbaarmaking, de overige onderdelen van het jaarverslag en gaat na of de informatie begrijpelijk is en in overeenstemming met de kennis die de leden van de AC over de onderneming en haar activiteiten hebben;

Tussentijdse cijfers

- 2.4.20. beoordeelt de getrouwheid van de voorlopige en tussentijdse cijfers en krijgt een toelichting van de RvB over de mate waarin:
 - a. de tussentijdse resultaten belangrijk afwijken van de gebudgetteerde resultaten;
 - b. wijzigingen van financiële ratio's en verbanden in de tussentijdse cijfers consistent zijn met wijzigingen in de activiteiten en financieringswijze van de onderneming;
 - c. algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving consistent zijn toegepast;
 - d. er sprake is van daadwerkelijke of voorgestelde wijzigingen in de wijze van administratieve verwerking of verslaggeving van posten;
 - e. er sprake is van belangrijke of ongebruikelijke gebeurtenissen of transacties; en
 - f. de financiële en operationele beheersingsmaatregelen van de onderneming effectief functioneren;

Onderzoeken in het kader van verplichtingen, investeringen en overnames

- 2.4.21. beoordeelt de risico's en aandachtspunten die samenhangen met verplichtingen, investeringen en overnames;

Externe accountantscontrole

- 2.4.22. stelt een procedure vast voor de selectie van de externe accountant of de accountantsorganisatie dan wel het auditkantoor en de voordracht tot verlening van de opdracht tot het verrichten van de controle;

- 2.4.23. doet advies aan de RvC met betrekking tot de voordracht van benoeming en herbenoeming dan wel ontslag van de externe accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor;
- 2.4.24. doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant;
- 2.4.25. beoordeelt het auditplan en de aanpak van de controle en zorgt ervoor dat met betrekking tot de reikwijdte geen onterechte restricties of beperkingen worden opgelegd;
- 2.4.26. bespreekt jaarlijks met de externe accountant de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de verslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan, alsmede de bevindingen en uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter;
- 2.4.27. rapporteert jaarlijks aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder in het bijzonder zijn onafhankelijkheid (met inbegrip van de wenselijkheid van rotatie van verantwoordelijke partners binnen het kantoor dat met de controle is belast);
- 2.4.28. beoordeelt en monitort de onafhankelijkheid van de externe accountant, waarbij met name wordt gelet op de verlening van nevendiensten aan Accell Group;
- 2.4.29. bespreekt afzonderlijk met de externe accountant eventuele zaken waarvan de AC of de externe accountant van mening is dat deze in beslotenheid moeten worden besproken;
- 2.4.30. stelt vast dat de RvB reageert op aanbevelingen van de externe accountant;

Interne audit functie

- 2.4.31. adviseert over de benoeming van de leidinggevende interne auditor;
- 2.4.32. beoordeelt de wijze waarop de interne audit functie haar taak uitvoert;
- 2.4.33. is betrokken bij het opstellen van het werkplan van de interne audit functie;
- 2.4.34. is een aanspreekpunt voor de interne audit functie;
- 2.4.35. wordt door de interne audit functie geïnformeerd over onder meer de kern van de haar onderzoeksresultaten;

Overige rapportering

- 2.4.36. stelt de RvC regelmatig op de hoogte van de activiteiten van de AC en doet relevante aanbevelingen;

- 2.4.37. zorgt ervoor dat de RvC zich bewust is van zaken die een belangrijke invloed kunnen hebben op de financiële positie of de activiteiten van de onderneming;
- 2.4.38. stelt de RvC in kennis van het resultaat van de controle, waarbij wordt toegelicht op welke wijze de controle heeft bijgedragen aan de integriteit van de financiële verslaggeving en welke rol de AC in dat proces heeft gespeeld;

Overige verantwoordelijkheden

- 2.4.39. voert in incidentele gevallen op verzoek van de RvC bijzonder onderzoek uit;
- 2.4.40. initieert, indien noodzakelijk, bijzondere onderzoeken en huurt, indien relevant, ter ondersteuning speciale adviseurs in;
- 2.4.41. beoordeelt en actualiseert, indien nodig, dit Reglement en legt een voorstel tot eventuele wijziging voor aan de RvC; en
- 2.4.42. evalueert jaarlijks haar eigen functioneren.

3. SAMENSTELLING

- 3.1. De AC bestaat uit tenminste twee leden. Alle leden van de AC dienen lid te zijn van de RvC en dienen in staat te zijn een waardevolle bijdrage te leveren aan de AC. Alle leden van de AC dienen onafhankelijk te zijn in de zin van artikel 3.4. van het Reglement voor de RvC.
- 3.2. Bij de samenstelling van de AC wordt rekening gehouden met de benodigde deskundigheid van de leden van de AC gezamenlijk die relevant is voor de sector waarin Accell Group actief is. Van de AC maakt tenminste een financieel expert deel uit, hetgeen inhoudt dat deze persoon deskundig is op het gebied van financiële verslaggeving of de controle van de jaarrekening bij beursgenoteerde vennootschappen of andere grote rechtspersonen.
- 3.3. De RvC wijst periodiek een van zijn leden aan als voorzitter van de AC; bij voorkeur is deze persoon te kwalificeren als financieel expert. Het voorzitterschap van de AC wordt niet vervuld door de voorzitter van de RvC noch door een voormalig lid van de RvB.
- 3.4. De zittingsperiode van een lid van de AC bedraagt in beginsel vier jaar, met dien verstande dat een lid van de AC daarna eenmalig voor nog een periode van vier jaar zitting kan hebben in de AC. Nadien kan een lid van de AC maximaal tweemaal voor een periode van twee jaar zitting hebben in de AC. Wanneer een lid van de AC niet langer lid is van de RvC treedt het betreffende lid automatisch af als lid van de AC.

Bovenstaande zittingsperiodes gelden niet voor leden van de AC die op de datum van wijziging van dit Reglement reeds voor een periode van langer dan acht jaar lid van de AC zijn en indien de RvC expliciet anders besluit.

3.5. Alle leden van de AC dienen bij elke vergadering aanwezig te zijn.

4. VERGADERINGEN

4.1. De AC vergadert zo vaak als zij dat nodig acht, maar tenminste viermaal per jaar. De AC vergadert tenminste eenmaal per jaar met de externe accountant buiten aanwezigheid van de RvB.

4.2. De CFO, de interne auditor en de externe accountant zijn aanwezig bij de vergaderingen van de AC, tenzij de AC anders bepaalt. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de AC bij waarin het auditplan wordt besproken, alsmede de vergadering waarin zijn verslag inzake het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken.

4.3. De AC bepaalt of en wanneer de CEO (of een of meer andere leden van de RvB) aanwezig is bij de vergaderingen van de AC; dit geldt ook voor leidinggevende functionarissen en externe adviseurs van de onderneming.

4.4. Van het verhandelde in een vergadering van de AC wordt een verslag opgemaakt. De RvC ontvangt van de AC het verslag van de vergadering, alsmede de bevindingen. Het verslag wordt zo spoedig mogelijk na de vergadering van de AC verspreid aan alle leden van de RvC en vermeldt in ieder geval:

- a. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld;
- b. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
- c. materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving; en
- d. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de AC zijn.

5. OVERIG

5.1. De voorzitter van de AC (of enig ander lid) is beschikbaar om tijdens de jaarlijkse algemene vergadering van aandeelhouders van Accell Group vragen te beantwoorden omtrent de werkzaamheden van de AC.

5.2. De RvC kan dit Reglement te allen tijde wijzigen en/of de aan de AC toegekende of gedelegeerde bevoegdheden herroepen.

5.3. In het jaarlijkse verslag van de RvC, als bedoeld in artikel 4.1. van het Reglement voor de RvC, doet de RvC verslag van de uitvoering van de taakopdracht van de AC in het boekjaar en vermeldt hij de samenstelling van de AC, het aantal vergaderingen van de AC, de belangrijkste

onderwerpen die in die vergaderingen aan de orde zijn gekomen en het aanwezigheidspercentage van elk lid van de AC bij die vergaderingen.

- 5.4. Dit Reglement wordt op de website van Accell Group geplaatst.
- 5.5. Het beraad van de AC is vertrouwelijk. Voor zover mededelingen over het beraad aan derden moeten worden gedaan, geschiedt zulks door of in overleg met de voorzitter van de AC.