

# REGLEMENT VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN STICHTING AANDELENBEHEER BDO GROEP

Op grond van artikel 22a lid 1 Wet toezicht accountantsorganisaties (de "**Wta**") en artikel 7 lid 1 van de bij akte van statutenwijziging Stichting Aandelenbeheer BDO Groep van 30 juni 2018 vastgestelde statuten (de "**Statuten**") kent de Stichting Aandelenbeheer BDO Groep (de "**Stichting**") een raad van commissarissen (de "**RvC**").

Dit reglement (het "**Reglement**") is vastgesteld door de RvC op 8 februari 2023, waarmee (tezamen met de toepasselijke wet- en regelgeving, de Statuten en interne regelingen) conform artikel 7 lid 5 van de Statuten invulling wordt gegeven aan de taakverdeling en werkwijze van de RvC, diens wijze van vergaderen en diens wijze van besluitvorming.

## Inhoudsopgave

Preambule .....	2
1 Inleidende bepalingen .....	2
2 Taken en bevoegdheden van de RvC .....	3
3 Samenstelling RvC .....	8
4 Commissies .....	10
5 Vergaderingen en besluitvorming .....	10
6 Tegenstrijdige belangen .....	11
7 Vergoeding .....	12
8 Verhouding tot andere betrokkenen .....	12
9 Introductieprogramma en opleiding .....	14
10 Klachtenregeling en de behandeling van claims .....	14
11 Geheimhouding .....	15
12 Slotbepalingen .....	15
Bijlage 1 – Definities .....	16
Bijlage 2 – Profiel toezichthoudendorgaan BDO .....	17
Bijlage 3 – Reglement van de Auditcommissie .....	19
Bijlage 4 – Reglement van de Remuneratie- en Benoemingscommissie van de RvC .....	21
Bijlage 5 – Reglement van de commissie Kwaliteit en Publiek Belang van de RvC .....	23

## Preamble

### I BDO

BDO Accountants & Adviseurs ("BDO") verricht werkzaamheden op het gebied van Audit & Insurance, accountancy, fiscaliteit en juridische en overige advisering.

De Nederlandse dienstverlening van BDO vindt plaats in meerdere werkmaatschappijen. De wettelijke controlewerkzaamheden worden verricht vanuit BDO Audit & Assurance B.V. ("**BDO A&A**" of de "**Accountantsorganisatie**"). BDO Holding B.V. ("**BDO Holding**") houdt (indirect) onder andere 100% van de aandelen in BDO A&A. BDO Holding en het geheel aan groepsmaatschappijen waarin BDO Holding 100% van de aandelen houdt, wordt in dit Reglement aangeduid als "**BDO Groep**". Het geheel aan kapitaalvennootschappen waarvan alle geplaatste aandelen, direct of indirect, worden gehouden door de Stichting Aandelenbeheer BDO Groep (de "**Stichting**"), wordt in dit Reglement aangeduid als de "**Vennootschappen**". De Stichting en de Vennootschappen gezamenlijk worden in dit Reglement aangeduid als de "**BDO Organisatie**".

Wet- en regelgeving voorzien in specifieke verplichtingen voor de inrichting van een RvC voor een groep waartoe een accountantsorganisatie behoort.

### II Bestuursstructuur

De Raad van Bestuur van de Stichting (de "**RvB van de Stichting**") is belast met (en verantwoordelijk voor) het besturen en vertegenwoordigen van de Stichting. De leden die de RvB van de Stichting vormen, vormen tevens de RvB van BDO Holding. BDO Holding is vervolgens (indirect) bestuurder van haar dochtervennootschappen. Een van die dochtervennootschappen is BDO A&A. Aan het hoofd van BDO A&A staat de Head of Audit die, tezamen met het Management Team Audit & Insurance, belast is met het voeren van het dagelijks beleid van BDO A&A. De Stichting heeft certificaten van aandelen uitgegeven aan een aantal praktijkvennootschappen. Deze (als bij BDO Groep betrokken winstgerechtigde) vennootschappen worden in dit Reglement aangeduid als "**Participanten**". Het geheel aan Participanten wordt in dit Reglement aangeduid als de "**Vergadering van Participanten**" of de "**VvP**". Op het niveau van BDO Holding is een ondernemingsraad in de zin van artikel 2 e.v. van de Wet op de Ondernemingsraden ingesteld (de "**Ondernemingsraad**").

### III De RvC

De grondslag voor het instellen van een RvC binnen de BDO Organisatie ligt besloten in de Wta. De Wta verplicht het instellen van een stelsel van onafhankelijk toezicht op het beleid en de algemene gang van zaken van de accountantsorganisatie, BDO A&A. Dit onafhankelijk toezicht dient ook op het hiërarchisch hoogste netwerkonderdeel betrekking te hebben. De RvC is daarom ingesteld op het niveau van de Stichting. Daardoor is de RvC wettelijk belast met het toezicht op het beleid van de RvB van de Stichting en op de algemene gang van zaken binnen de BDO Organisatie. Daarnaast staat de RvC de RvB van de Stichting met raad terzijde.

Bij de vervulling van hun taak richten de leden van de RvC zich naar het belang van de BDO Organisatie, met inbegrip van de aan die rechtspersonen verbonden ondernemingen, waaronder het belang van de Accountantsorganisatie, de met haar verbonden onderneming en het publieke belang om de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen.

In de uitoefening van zijn taakvervulling weegt de RvC alle in aanmerking komende belangen van de betrokkenen bij de BDO Organisatie af, waarbij hij rekening houdt met de relevante wet- en (beroeps)regelgeving van de betrokkenen.

## 1 Inleidende bepalingen

- 1.1 De in dit Reglement met hoofdletter geschreven begrippen hebben de betekenis die daaraan is toegekend in de in dit Reglement en de in Bijlage 1 van dit Reglement opgenomen lijst van definities.
- 1.2 De RvC is ingericht op het niveau van de Stichting. Dit betekent dat de RvC zich bij de uitoefening van zijn taak richt op de Stichting, maar ook op de groep waartoe de Stichting behoort als geheel. De kapitaalvennootschappen waarvan alle geplaatste aandelen, direct of indirect, worden gehouden door de Stichting worden aangeduid als de Vennootschappen. De Stichting en de Vennootschappen gezamenlijk worden in dit Reglement aangeduid als de BDO Organisatie. Onderdeel van de BDO Organisatie zijn de verschillende werkmaatschappijen waarvan de aandelen worden gehouden door BDO Holding (samen genoemd BDO Groep). Hier worden de activiteiten op het gebied van professionele dienstverlening van BDO uitgeoefend.

- 1.3 Onderdeel van BDO Groep is BDO A&A (de Accountantsorganisatie), een onderneming die bedrijfsmatig wettelijke controles verricht en waarvoor de AFM een Wta-vergunning heeft verleend. De Accountantsorganisatie is onderworpen aan nadere regelgeving die is uitgewerkt in de Wta en het Besluit toezicht accountantsorganisaties ("**Bta**"). De hierin genoemde aanvullende taken en bevoegdheden voor de RvC worden in dit Reglement besproken
- 1.4 Tussen de RvB van de Stichting en het bestuur van BDO Holding bestaat een personele unie. Binnen de BDO Groep bestaat vervolgens een ononderbroken bestuurslijn doordat het bestuur van elke groepsmaatschappij bestaat uit de enig aandeelhouder daarvan, waardoor het bestuur van boven naar beneden in de BDO Organisatie steeds bestaat uit (de leden van) het bestuur van de Stichting, zij het telkens in een andere hoedanigheid. Omdat de RvB van de Stichting en de besturen van de Vennootschappen formeel andere organen zijn wordt in dit Reglement onderscheid gemaakt tussen de RvB van de Stichting en de raad van bestuur van de verschillende Vennootschappen (de "**RvB van de Vennootschappen**"). En voor zover relevant specifiek de RvB van de Accountantsorganisatie ("**RvB van de Accountantsorganisatie**").
- 1.5 De in het bijlagenoverzicht genoemde bijlagen maken integraal onderdeel uit van dit Reglement.
- 1.6 Waar dit Reglement strijdig is met de Algemene Bepalingen, prevaleren de Algemene Bepalingen. Waar dit Reglement verenigbaar is met de Algemene Bepalingen, maar strijdig met de Statuten, prevaleren de Statuten. Waar dit Reglement verenigbaar is met de Statuten dan wel de Algemene Bepalingen, maar strijdig met het Nederlands recht, prevaleert het Nederlands recht.

## 2 Taken en bevoegdheden van de RvC

### 2.1 Algemeen

- 2.1.1 Dit Reglement bevat een nadere uitwerking van de taken en bevoegdheden van de RvC voor zover die hem bij wet en Statuten en interne regelingen zijn toebedeeld.
- 2.1.2 De taak van de RvC is het houden van toezicht op het beleid van de RvB van de Stichting, de RvB van BDO Holding en RvB van de Accountantsorganisatie en op de algemene gang van zaken binnen de BDO Organisatie. De RvC staat de RvB van de Stichting met raad terzijde.
- 2.1.3 In algemene zin zijn de taken en bevoegdheden van de RvC onder te verdelen in:
  - a. het houden van toezicht op het beleid van de RvB van de Stichting, RvB van BDO Holding en de RvB van de Accountantsorganisatie en op de algemene gang van zaken binnen de BDO Organisatie en het adviseren van de RvB van de Stichting omtrent zaken waar de RvC toezicht op houdt - ([zie paragraaf 2.2 hierna](#));
  - b. goedkeuringsbevoegdheden van besluiten van de RvB van de Stichting en de RvB van BDO Holding ([zie paragraaf 2.3 hierna](#));
  - c. het consulteren van de VvP bij zaken die de belangen van de BDO Organisatie als geheel kunnen raken ([zie paragraaf 2.4 hierna](#));
  - d. de evaluatie, voordracht, schorsing en het ontslag van leden van de RvB van de Stichting ([zie paragraaf 2.5 hierna](#));
  - e. het opstellen van een beloningsbeleid voor leden van de RvB van de Stichting ([zie paragraaf 2.6 hierna](#));
  - f. taken met betrekking tot het jaarverslag van de BDO Organisatie ([zie paragraaf 2.7 hierna](#));
  - g. het signaleren en afhandelen van tegenstrijdige belangen ([zie paragraaf 2.8 hierna](#));
  - h. de evaluatie van de RvC en zijn individuele leden ([zie paragraaf 2.9 hierna](#)); en,
  - i. en enige overige zaken ([zie paragraaf 2.10 hierna](#)).
- 2.1.4 De RvC richt zich bij de vervulling van zijn toezichthoudende taak naar het belang van de BDO Organisatie, alsmede naar het publiek belang om de kwaliteit van wettelijke controles te borgen. De RvC en de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang in het bijzonder, houdt toezicht op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, waaronder de organisatiebrede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontrole, de onafhankelijkheid, de integriteit en de belangen van externe stakeholders bij de accountantscontrole. De RvC betreft bij de vervulling van zijn toezichthoudende taak ook de voor de BDO Organisatie relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen.

- 2.1.5 Bij de uitoefening van de taken en bevoegdheden dient de RvC zich actief op te stellen, hetgeen in ieder geval inhoudt dat de RvC de volgende uitgangspunten hanteert:
- informerende: de RvC ziet erop toe dat de RvB van de Stichting zijn informatieplicht nakomt en dat regelmatig en tijdig informatie wordt verstrekt;
  - adviserende: de RvC staat de RvB van de Stichting op hoofdlijnen van zijn bestuursbeleid gevraagd en ongevraagd met raad terzijde;
  - confronterende: indien nodig stelt de RvC de RvB van de Stichting kritische en indringende vragen omtrent (de hoofdlijnen van) het te voeren en/of gevoerde beleid, en wijst hij de RvB van de Stichting op eventuele aan dat beleid verbonden risico's;
  - signalerende: indien de RvC meent dat de RvB van de Stichting zijn zienswijze in onvoldoende mate in zijn overwegingen betreft en daardoor naar het oordeel van de RvC in strijd handelt met het belang van de BDO Organisatie, dient hij dit onder de aandacht van de VvP te brengen.
- 2.1.6 De RvC is gezamenlijk verantwoordelijk voor de uitoefening van de taken en bevoegdheden.

## 2.2 Toezichts- en adviestaak RvC

- 2.2.1 Onder de toezichthoudende en adviestaak van de RvC valt in ieder geval het houden van toezicht op en het geven van advies over:
- de realisatie van de (strategische) doelstellingen van de BDO Organisatie;
  - het ontwikkelen van een visie op lange-termijn-waarde-creatie van BDO Groep en het formuleren en uitvoeren van een strategie voor het realiseren van die visie, met inachtneming van de voornaamste risico's verbonden aan de activiteiten van BDO Groep;
  - de overdracht van aandelen in het kapitaal van en binnen de Vennootschappen en/of het vervreemden of liquideren van de binnen de BDO Organisatie gehouden materiële aandelenbelangen, deelnemingen of bedrijfsonderdelen;
  - de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van BDO Groep;
  - de kwaliteit en de continuïteit van de RvB van de Stichting en de RvB van BDO Holding en de RvB van de Accountantsorganisatie;
  - het functioneren van overige organen binnen BDO Groep (Heads of LoS/MT's, Heads of Markets, Profit Center Managers, Business Unit Leaders, Ondernemingsraad);
  - de integriteit en de kwaliteit van het financiële verslaggevingsproces door de BDO Organisatie;
  - dat de RvB van BDO Holding binnen de daarvoor gestelde wettelijke termijn tot terinzagelegging van de opgemaakte jaarrekening en het jaarverslag van BDO Holding overgaat;
  - het door de RvB van de Stichting jaarlijks vast te stellen jaarplan en de begroting van de BDO Organisatie;
  - de controlerend accountant van BDO Holding (de "**Accountant**");
  - de voor de BDO Organisatie relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen, waaronder met name het zijn van een goed werkgever en het borgen van het publiek belang van de accountantscontrole;
  - de verhouding tussen de RvB van de Stichting en de Participanten;
  - de naleving van de wet- en regelgeving door de BDO Organisatie;
  - de naleving van voor de RvB van de Stichting opgestelde uitgangspunten, aangaande tijdsbesteding en andere verantwoordelijkheden, door onder meer de tijdsbesteding van de leden van de RvB van de Stichting onderwerp te maken van overleg tussen de RvC en de RvB van de Stichting; en
  - de naleving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, op grond van het Bta. In zijn besluit betreft de RvC alle relevante documentatie, waaronder begrepen het jaarlijkse risk assessment, MT-verslagen, besluiten van de RvB van de Stichting met betrekking tot kwaliteit, het jaarverslag van QRM en de rapporten van de Internal Auditor.

## 2.3 Goedkeuringsbevoegdheden RvC

### *Besluiten in verband met specifieke functies/ benoemingen*

- 2.3.1 Aan de goedkeuring van de RvC zijn onderworpen:
- (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot de benoeming, de schorsing, beoordeling en/of het ontslag van de Compliance Officer;
  - (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot de benoeming, de schorsing, beoordeling en/of het ontslag van de Internal Auditor;
  - (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot de benoeming, schorsing, en/of het ontslag van een Head of Audit, op grond van de Wta;
  - de voordracht van een lid van de RvC overeenkomstig artikel 7.7 van de Statuten;

- e. een voorgenomen besluit van de Head of Audit ter zake van de benoeming, schorsing en/of ontslag van een bij de Accountantsorganisatie werkzame externe accountant;
- f. een door een lid van de RvB van de Stichting en RvB van de Vennootschappen te vervullen externe nevenfunctie of externe toezichthoudende taak;
- g. (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot het goed- of afkeuren van het werkplan van de Internal Auditor;
- h. (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot ondertekening, schorsing of beëindiging van de aansluitingsovereenkomst met de Participant die als externe accountant functioneert bij de Accountantsorganisatie, op grond van het Bta.

*Besluit in verband met vast te stellen beleid of stukken*

2.3.2 Aan de goedkeuring van de RvC zijn onderworpen:

- a. (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot het vaststellen van het beleggingsbeleid voor Participanten (in privé), zoals vastgelegd in het reglement Belangen & Transacties;
- b. (voorgenomen) besluiten van de RvB van de Stichting tot het vaststellen van het beleid ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
- c. het door de VvP vast te stellen selectie- en benoemingsbeleid;
- d. besluiten omtrent de begroting van de Accountantsorganisatie, op grond van het Bta en de begroting van BDO Holding.

*Besluiten ten aanzien van specifieke rechtshandelingen*

2.3.3 Aan de goedkeuring van de RvC zijn tevens onderworpen:

- a. besluiten die strekken tot het verrichten van alle of een geheel van (met elkaar samenhangende) rechtshandelingen – waarbij het bedrag of de waarde van de ter zake te verrichten (tegen)prestatie op jaarbasis meer beloopt dan drie miljoen euro (€ 3.000.000) doch niet meer dan zes miljoen euro (€ 6.000.000), op grond van artikel 5D.2 van de Algemene Bepalingen;
- b. het besluit tot het verlenen van opdracht tot onderzoek van de (geconsolideerde) jaarrekening van BDO Holding aan de Accountant als bedoeld in artikel 2:393 BW, overeenkomstig artikel 11.5 van de Statuten, op voorstel van de auditcommissie van de RvC (de "**Auditcommissie**"). Bij het verlenen van deze opdracht besteedt de RvC aandacht aan de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het geoffreerde honorarium.

## 2.4 Consultatieverplichting VvP

2.4.1 Indien de RvC voornemens is de in het Reglement Bijzondere Besluiten genoemde besluiten te nemen, dient de RvC de VvP, op grond van de Algemene Bepalingen, tijdig in de gelegenheid te stellen haar visie daaromtrent kenbaar te maken. Hieronder valt in ieder geval een besluit tot:

- a. bindende voordracht van een persoon die niet voldoet aan de in artikel 5A.3 onder (a) van de Algemene Bepalingen genoemde eis voor benoeming tot lid van de RvB van de Stichting;
- b. bindende voordracht van een persoon voor benoeming als lid van de RvB van BDO Holding of BDO A&A, die niet tevens lid van de RvB van de Stichting is;
- c. schorsing van een lid van de RvB van de Stichting, BDO Holding of BDO A&A;
- d. ontslag van een lid van de RvB van de Stichting, BDO Holding of BDO A&A;
- e. weigering van goedkeuring voor het (doen) nemen van een besluit tot vaststelling van de begroting van BDO A&A;
- f. elk ander besluit dat het belang van een andere beroepsgroep dan die van de in artikel 2A.1 van de Algemene Bepalingen bedoelde externe accountants of het belang van een andere Beroepspraktijk dan die van de in artikel 2A.2 van de Algemene Bepalingen bedoelde Accountantsorganisatie ernstig raakt of kan raken; en
- g. elk ander besluit dat het belang van de BDO Groep als geheel raakt of kan raken, waaronder in elk geval is begrepen een besluit dat de hoofdlijnen van het voor de BDO Groep als geheel vastgestelde beleid betreft.

- 2.5 De evaluatie, voordracht, schorsing en het ontslag van leden van de RvB van de Stichting
- 2.5.1 Op basis van een door hem opgestelde profielschets presenteert de RvC een voordracht aan de VvP ter benoeming van de leden van de RvB van de Stichting. (Her)benoeming van leden van de RvB van de Stichting geschiedt conform hetgeen is bepaald in artikel 5.7 van de Statuten.
- 2.5.2 De RvC is bevoegd tot schorsing of ontslag van een lid van de RvB van de Stichting conform hetgeen is bepaald in artikel 5.12 van de Statuten.
- 2.5.3 De RvC evalueert en beoordeelt jaarlijks het functioneren van de RvB van de Stichting en van zijn leden. Voor zover de RvC meent dat zijn evaluatie en beoordeling vergt dat er maatregelen moeten worden genomen, treft zij deze maatregelen.
- 2.5.4 De RvC bespreekt minimaal éénmaal per jaar de commissariaten, nevenfuncties en toezichthoudende taken van de leden van de RvB van de Stichting.
- 2.6 Taken met betrekking tot het beloningsbeleid van de leden van de RvB van de Stichting, de Head of Audit en de medewerkers van BDO Groep
- RvB van de Stichting en Head of Audit*
- 2.6.1 De RvC stelt een beloningsbeleid op voor de leden van de RvB van de Stichting en de Head of Audit en legt dit voor aan de VvP. Daarbij geldt in ieder geval dat:
- de leden van de RvB van de Stichting en de Head of Audit geen beloning mogen ontvangen die een directe relatie heeft met de winstgevendheid van de BDO Organisatie in het betreffende boekjaar;
  - voor zover de leden van de RvB van de Stichting en de Head of Audit een variabele beloning ontvangen, het variabele deel nimmer meer mag bedragen dan 10% van de vaste beloning in één jaar. Het wel of niet toekennen van een variabele beloning van een lid van de RvB van de Stichting en Head of Audit moet afhankelijk gesteld zijn van:
    - het behalen van door de RvC vastgestelde lange-termijn-doelstellingen die passen bij de maatschappelijke functie van BDO Groep (waaronder begrepen de kwaliteit van de accountantscontrole); en,
    - de specifieke verantwoordelijkheid van het desbetreffende lid van de RvB van de Stichting of Head of Audit bij het behalen van deze doelstellingen.
- 2.6.2 De RvC kent een Remuneratie- en Benoemingscommissie. De Remuneratie- en Benoemingscommissie adviseert de RvC omtrent de taak van de RvC in het kader van de vaststelling van het beloningsbeleid van de RvB van de Stichting en de Head of Audit. De taken van de Remuneratie- en Benoemingscommissie zijn nader uitgewerkt in Bijlage 4 – het Reglement De Remuneratie- en Benoemingscommissie.
- Medewerkers BDO Groep*
- 2.6.3 De RvC bespreekt op periodieke basis met de RvB van BDO Holding het beoordelings- belonings- en promotiebeleid van de werknemers van BDO Groep, waarbij in ieder geval wordt besproken of het beleid voldoende prestatieprikkels bevat met betrekking tot kwaliteit van wettelijke controles.
- 2.7 Taken met betrekking tot het jaarverslag van de BDO Organisatie
- 2.7.1 De RvC stelt jaarlijks een jaarverslag op (het "**Jaarverslag**"). Het Jaarverslag wordt, tegelijk met de publicatie van het transparantieverlag, bedoeld in artikel 13 van EU-verordening 537/2014, geplaatst op de website van BDO. Het Jaarverslag bevat in ieder geval de volgende informatie:
- een uiteenzetting van hoe de RvC zijn rol heeft ingevuld ten aanzien van alle aan hem toegewezen taken en bevoegdheden;
  - de samenstelling van de ingestelde commissies van de RvC, het aantal vergaderingen van de betreffende commissies en de belangrijkste onderwerpen die in die commissies aan de orde zijn gekomen;
  - het aanwezigheidspercentage van de individuele leden van de RvC bij de vergaderingen van de RvC en de commissies;
  - de belangrijkste thema's en besluiten zoals behandeld in de vergaderingen van de RvC;
  - hoe de evaluatie als genoemd in artikel 2.5.3 van dit Reglement heeft plaatsgevonden en op welke wijze opvolging is/wordt gegeven aan de conclusies van deze evaluaties;
  - de tijdsbesteding van leden van de RvB van de Stichting en de wijze waarop de RvC hierop toezicht heeft gehouden.; en
  - dat naar het oordeel van de RvC is voldaan aan de eisen voor onafhankelijkheid, zoals genoemd in artikel 3.3 van dit Reglement, waarbij de RvC aangeeft, indien van toepassing, welke commissarissen de RvC als niet-onafhankelijk beschouwt.

- 2.7.2 De RvC stelt ten behoeve van het Jaarverslag een verklaring op over de mate waarin naar zijn oordeel is voldaan aan het bepaalde in artikel 2.71 van dit Reglement.
  - 2.7.3 Elk lid van de RvC is verplicht de voorzitter van de RvC de informatie te verschaffen die nodig is voor de vaststelling, en indien van toepassing, het bijhouden van zijn/haar geslacht, leeftijd, beroep, nationaliteit; hoofd- en nevenfunctie, datum van initiële benoeming en de lopende termijn waarvoor hij/zij is benoemd als lid van de RvC. De voorzitter van de RvC ziet erop toe dat deze informatie wordt gepubliceerd in het Jaarverslag.
  - 2.7.4 De RvC selecteert de Accountant en draagt deze ter benoeming voor aan de VvP, met inachtneming van het advies van de Auditcommissie
  - 2.7.5 De RvC onderhoudt op reguliere basis contact met de Accountant en waarborgt dat hij op hoofdlijnen door de Accountant wordt ingelicht omtrent zijn plan van aanpak en voortgang. De RvC neemt kennis van de belangrijkste discussiepunten tussen de Accountant en de RvB van de Stichting zoals geformuleerd in de concept management letter (dan wel het concept accountantsverslag).
  - 2.7.6 De RvC ondertekent mede de jaarrekening van BDO Holding.
- 2.8 Het signaleren en afhandelen van tegenstrijdige belangen
- 2.8.1 De RvC ziet erop toe dat (al dan niet potentiële) tegenstrijdige belangen tussen de BDO Organisatie enerzijds en de leden van de RvB van een Vennootschap, de RvC en/of Participanten anderzijds zoveel mogelijk worden voorkomen.
- 2.9 Taken in het kader van de evaluatie van de RvC en zijn individuele leden
- 2.9.1 De RvC evalueert en beoordeelt jaarlijks zijn eigen functioneren alsmede dat van zijn individuele leden (met inbegrip van een beoordeling van het gewenste profiel, de samenstelling en competentie van de RvC, zijn commissies en de effectiviteit van het introductie- en opleidingsprogramma). Desgewenst kan de RvC voor deze evaluatie en beoordeling een (externe) deskundige inschakelen. De RvC stelt vast of aan zijn evaluatie consequenties moeten worden verbonden, en zo ja, welke.
- 2.10 Overige zaken
- 2.10.1 De voorzitter van de RvC onderhoudt contact met externe toezichthouders, waaronder de AFM. De RvC initieert jaarlijks een gesprek met de AFM. Het onderwerp van dit gesprek is de stand van zaken binnen de Accountantsorganisatie in de breedste zin van het woord. Dit gesprek vindt plaats buiten aanwezigheid van de leden van de raad bestuur (leden van de RvB van de Stichting of RvB van een Vennootschap).
  - 2.10.2 Met het oog op de (verbetering van) kwaliteit evalueert de RvC jaarlijks op hoofdlijnen met de RvB van BDO Holding, de RvB van de Stichting en de Compliance Officer of:
    - a. binnen BDO Groep afdoende waarborgen zijn geïmplementeerd om situaties te voorkomen zoals kenbaar uit in het voorgaande jaar gewezen tuchtrechtspraak van de Accountantskamer en het CBb; en
    - b. naar aanleiding van de in dat jaar ontvangen informatie over het functioneren van bij BDO Groep werkzame accountants, bevindingen van de AFM, de Accountantskamer, het CBb en andere partijen maatregelen vereist zijn, en zo ja, welke.
  - 2.10.3 De RvC evalueert ten minste jaarlijks de waarborging van de kwaliteit van de accountantscontrole in het publiek belang. Meer specifiek besteedt zij aandacht aan:
    - a. de opzet en werking van het systeem van kwaliteitsbewaking en risicobeheersing betreffende de accountantscontrole;
    - b. de inhoud en werking van het beloningsbeleid van de externe accountants;
    - c. het bestaan en de werking van procedure voor melding van misstanden;
    - d. de planning en uitvoering van (interne en externe) kwaliteitstoetsen van controledossiers;
    - e. de signalering en beperking van (potentiële) reputatierisico's;
    - f. het kennisnemen van en het opvolging geven aan externe rapportages;
    - g. de naleving van regelgeving betreffende de accountantscontrole.

## 3 Samenstelling van de RvC

### 3.1 Benoeming, schorsing en ontslag

- 3.1.1 (Her)benoeming, schorsing en ontslag van de leden van de RvC vindt plaats conform hetgeen is bepaald in artikel 7 van de Statuten.
- 3.1.2 Het lidmaatschap van een commissaris eindigt indien zich een van de in artikel 7.4 van de Statuten genoemde gevallen voordoet. Het lidmaatschap eindigt tevens indien een commissaris niet (meer) voldoet aan de eisen van onafhankelijkheid zoals opgenomen in artikel 3.3 van dit Reglement;
- 3.1.3 Indien binnen de RvC een vacature ontstaat of zal ontstaan, doet de RvC daarvan onverwijld mededeling aan de voorzitter van de VvP.
- 3.1.4 Indien de RvC om welke reden dan ook geen lid in functie telt, worden de taken en bevoegdheden van de RvC tijdelijk uitgeoefend door twee of meer door de voorzitter van de VvP aangewezen personen en zal zo spoedig mogelijk in de ontstane vacatures worden voorzien.

### 3.2 Profielschets

- 3.2.1 Met inachtneming van hetgeen is bepaald in dit Reglement en in artikel 7 van de Statuten, stelt de RvC een profielschets op waarin de omvang en samenstelling van de RvC aan de orde komt. De profielschets gaat als Bijlage 2 bij dit Reglement.
- 3.2.2 De RvC houdt bij het opstellen van zijn profielschets rekening met de aard, omvang en complexiteit van de BDO Organisatie. De RvC houdt tevens rekening met de door hem uit te voeren werkzaamheden alsook de gewenste deskundigheid, ervaring en onafhankelijkheid van zijn leden. In de profielschets wordt voorts ingegaan op de voor de BDO Organisatie relevante aspecten van diversiteit in de samenstelling van de RvC, waaronder begrepen diversiteit in geslacht en leeftijd. In zijn profielschets vermeldt de RvC welke concrete doelstelling hij ten aanzien van diversiteit hanteert. De RvC evalueert zijn profielschets jaarlijks. Wijziging van de profielschets wordt besproken met de VvP en de Ondernemingsraad.
- 3.2.3 De RvC streeft ernaar dat de omvang en samenstelling van de RvC zodanig zal zijn dat de combinatie van ervaring, deskundigheid, diversiteit en onafhankelijkheid van zijn leden voldoet aan de profielschets. Voor zover het profiel van de RvC afwijkt van de profielschets, legt de RvC hierover verantwoording af in het Jaarverslag en geeft hij aan op welke termijn hij verwacht aan de profielschets te kunnen voldoen.
- 3.2.4 Bij de samenstelling van de RvC dienen in de profielschets de volgende vereisten in acht te worden genomen:
  - a. elk van de leden moet in staat zijn om de hoofdlijnen van het beleid van de BDO Organisatie en daarbij horende rechtspersonen te beoordelen en zich een afgewogen en zelfstandig oordeel kunnen vormen over de risico's die daarbij worden gelopen;
  - b. elk van de leden dient te beschikken over adequate kennis van de maatschappelijke functies van de onderneming en de belangen van alle bij de onderneming betrokkenen;
  - c. elk van de leden moet onafhankelijk zijn als bedoeld in artikel 3.3 van dit Reglement en artikel 7.3 van de Statuten;
  - d. elk van de leden heeft in ieder geval een basiskennis van de producten, diensten en markten waarop de Accountantsorganisatie en het Nederlandse netwerk van de Accountantsorganisatie actief is, inclusief de belangrijkste onafhankelijkheidsregels voor de Accountantsorganisatie; en
  - e. elk van de leden dient voldoende beschikbaar en bereikbaar te zijn om zijn/haar taak binnen de RvC en/of de commissies waarin hij/zij zitting heeft naar behoren te vervullen.
- 3.2.5 De onderlinge taakverdeling tussen de leden van de RvC is weergegeven in de als Bijlage 2 bijgevoegde profielschets.

### 3.3 Onafhankelijkheid

- 3.3.1 Elk lid van de RvC dient te voldoen aan de beleidsregels onafhankelijkheid voor commissarissen van BDO. De Compliance Officer houdt mede toezicht op de naleving van deze beleidsregels.
- 3.3.2 De leden van de RvC zijn onafhankelijk ten opzichte van (i) de BDO Organisatie, (ii) de personen die het dagelijks beleid van de BDO Organisatie bepalen en (iii) de personen die stemrechten in de VvP houden. Een lid van de RvC kan niet als onafhankelijk lid worden aangemerkt indien hij/zij, dan wel zijn/haar echtgenoot/echtgenote, geregistreerde partner of een andere levensgezel, (pleeg)kind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad van het lid van de RvC niet voldoet aan het bepaalde in artikel 7.3 van de Statuten of indien:
  - a. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming werknemer of bestuurder van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon is geweest;
  - b. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming aandeel- of certificaathouder van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon is geweest;



- c. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming tot commissaris, als werknemer of als equity partner een persoonlijke financiële vergoeding van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon heeft ontvangen, anders dan de vergoeding die voor de verrichte werkzaamheden als commissaris wordt ontvangen, en voor zover deze niet past binnen de normale uitoefening van het bedrijf;
- d. het lid in de drie jaar voorafgaande aan de benoeming/herbenoeming tot commissaris een belangrijke zakelijke relatie met een tot BDO Groep behorende rechtspersoon heeft gehad. Daaronder wordt in ieder geval begrepen het geval dat een commissaris of een kantoor waarvan hij aandeelhouder, vennoot, medewerker of adviseur is, is opgetreden als adviseur van BDO (consultant, externe accountant, notaris of advocaat) en het geval dat de commissaris bestuurder of medewerker is van een bankinstelling waarmee een tot BDO Groep behorende rechtspersoon een duurzame en significante relatie onderhoudt;
- e. bestuurder is van een rechtspersoon waar een lid van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap of de Head of Audit commissaris is;
- f. gedurende de voorgaande twaalf maanden tijdelijk heeft voorzien in de RvB van de Stichting of een Vennootschap bij belet en ontstentenis van leden van de RvB van de Stichting, RvB van een Vennootschap of de Head of Audit;
- g. directe of nauwe persoonlijke (familie)betrekkingen heeft met een equity partner;
- h. commissaris, bestuurder of toezichthouder is bij een assurance-cliënt en/of een positie heeft bij een assurance-cliënt waarbij invloed van betekenis kan worden uitgeoefend op het assurance-object; of
- i. voorzitter of plaatsvervangend voorzitter is van de VvP.

3.3.3 Daarnaast dient een lid van de RvC onafhankelijk te zijn van de leden van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap en de praktijkdirectie en de assurance-cliënten van de leden van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap en het Management Team Audit & Assurance. De beoordeling van de onafhankelijkheid van de leden van de RvC vindt plaats door de Compliance Officer. De Compliance Officer beoordeelt hierbij o.a. of er sprake is van verboden financiële belangen, bestuurs- en/of toezichthoudende functies bij (assurance)cliënten en mogelijk verboden zakelijke relaties met (assurance)cliënten. Hiertoe vullen de leden van de RvC jaarlijks het compliance statement in.

3.3.4 Ter toetsing aan de toepasselijke onafhankelijkheidsvereisten dient een lid van de RvC voorafgaand aan het aanvaarden van een (neven)functie de voorzitter van de RvC en de voorzitter van de RvB van de Stichting te informeren. De Compliance Officer zal in opdracht van de voorzitter van de RvB van de Stichting de voorliggende nevenfunctie toetsen aan de toepasselijke interne en externe regelgeving. De Compliance Officer zal de voorzitter van de RvC en de voorzitter van de RvB van de Stichting adviseren over de vraag of door het aangaan van de betreffende nevenfunctie de belangen van de BDO Organisatie in het geding (kunnen) komen. In dit kader zal in ieder geval in ogenschouw worden genomen het al dan niet openbare karakter van de nevenfunctie, publiciteit die al dan niet met de uitoefening gepaard gaat, het daarmee gemoeide tijdsbeslag en de vraag of de nevenfunctie al dan niet een bedreiging is voor de onafhankelijkheid van het desbetreffende lid. De Compliance Officer zal in principe oordelen dat sprake is van een bedreiging van de onafhankelijkheid als de nevenfunctie vervuld zal worden bij een organisatie waarmee de BDO Organisatie een doorlopende opdrachtrelatie heeft (daaronder begrepen maar niet uitsluitend beperkt tot een assurance-opdrachtrelatie).

3.3.5 Als er zich wijzigingen voordoen ten aanzien van (neven)functies zal het betreffende lid dit onverwijld melden aan de voorzitter van de RvC en de voorzitter van de RvB van de Stichting.

3.3.6 Minimaal jaarlijks worden de (neven)functies van de leden van de RvC in de vergadering van de RvC besproken.

#### 3.4 Voorzitter en vicevoorzitter

3.4.1 De VvP wijst de voorzitter van de RvC aan. De RvC benoemt één van zijn leden tot vicevoorzitter. De voorzitter draagt zorg voor het functioneren van de RvC en zijn commissies en is namens de RvC het voornaamste aanspreekpunt voor de RvB van de Stichting en voor de Participanten over het functioneren van de leden van de RvB van de Stichting en de RvC.

3.4.2 De voorzitter van de RvC ziet op het volgende toe:

- a. de tijdige en adequate informatieschaffing aan de leden van de RvC voor het naar behoren uitoefenen van hun taak;
- b. het hebben van voldoende tijd voor het inwinnen van advies, beraadslaging en besluitvorming door de RvC;
- c. het naar behoren functioneren van de commissies van de RvC;
- d. de benoeming van een vicevoorzitter van de RvC;
- e. de jaarlijkse evaluatie en beoordeling van het functioneren van de leden van de RvB van de Stichting en van de leden van de RvC;

- f. het naar behoren verlopen van overleg/communicatie met de RvB van de Stichting en de RvB van BDO Holding en het tijdig en zorgvuldig informeren van de andere leden van de RvC omtrent de uitkomsten daarvan;
  - g. het ontvangen van en het beslissen omtrent meldingen van potentiële tegenstrijdige belangen als bedoeld in artikel 6 van dit Reglement alsmede omtrent mogelijke schendingen van de onafhankelijkheid als bedoeld in artikel 3.3 van dit Reglement; en
  - h. het ontvangen van en beslissen omtrent gemelde vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van de RvB van de Stichting en de RvB van BDO Holding betreffen als bedoeld in artikel 10.6 van dit Reglement.
- 3.4.3 De vicevoorzitter fungeert als aanspreekpunt voor individuele leden van de RvC en de RvB van de Stichting en RvB van BDO Holding inzake het functioneren van de voorzitter van de RvC.
- 3.4.4 Ten behoeve van zijn eigen organisatie kan de RvC worden ondersteund door een secretaris. De voorzitter van de RvC benoemt een secretaris.

## 4 Commissies

- 4.1 De RvC heeft drie commissies:
- ▶ de Auditcommissie;
  - ▶ een 'remuneratie- en benoemingscommissie' (de "**Remuneratie- en Benoemingscommissie**"); en
  - ▶ een 'kwaliteit en publiek belang commissie' (de "**Kwaliteit en Publiek Belang commissie**").

De RvC stelt voor iedere commissie een reglement op. Deze reglementen zijn weergegeven in Bijlagen 3 - 5 bij dit Reglement.

- 4.2 De RvC heeft vrije toegang tot de vergaderingen van de commissies en hun gegevens.
- 4.3 De RvC ontvangt na afloop van elk kalenderjaar van elk van de commissies een verslag van zijn beraadslagingen en bevindingen.
- 4.4 De samenstelling van de commissies, het aantal commissievergaderingen en de belangrijkste vergaderonderwerpen worden vermeld in het Jaarverslag.

## 5 Vergaderingen en besluitvorming

- 5.1 De RvC zal ten minste viermaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden verzoekt. Het reguliere vergaderschema wordt voorafgaand aan elk kalenderjaar vastgelegd.
- 5.2 De RvC-vergaderingen worden door de voorzitter van de RvC bijeengeroepen. Voor zover praktisch uitvoerbaar, zullen de aankondiging en de agenda van de te bespreken onderwerpen ten minste zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de RvC (en, indien uitgenodigd voor de vergadering, aan de leden van de RvB van de Stichting) worden verstrekt.
- 5.3 Vergaderonderwerpen die ten minste eenmaal per jaar worden geagendeerd, zijn:
- a. kwaliteitsmanagement van de BDO Organisatie;
  - b. onafhankelijkheid van de leden van de RvB van de Stichting en de RvB van de Vennootschappen;
  - c. het publieke belang om de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen;
  - d. professionaliteit van de BDO Organisatie;
  - e. het budget en de financiële resultaten van BDO Organisatie;
  - f. belangrijke besluiten waarop de RvC actie moet ondernemen;
  - g. de strategie van de BDO Organisatie en veranderingen daarin; en,
  - h. de verslagen van de afzonderlijke commissies van de RvC.

- 5.4 De RvC bespreekt ten minste éénmaal per jaar in een vergadering (i) de strategie en de voornaamste risico's verbonden aan de BDO Organisatie en (ii) de uitkomsten van de beoordeling door de RvB van de Stichting van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van de BDO Groep alsmede (iii) eventuele significante wijzigingen in opzet en werking van deze systemen.
- 5.5 Tenzij anders wordt afgesproken, vinden de fysieke vergaderingen van de RvC plaats ten kantore van BDO Groep. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of via video-conferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.
- 5.6 De vergaderingen van de RvC worden voorgezeten door de voorzitter van de RvC. Bij afwezigheid van de voorzitter, zal de vicevoorzitter van de RvC de vergadering voorzitten. Is ook de vicevoorzitter van de RvC afwezig, dan zal het lid dat het langste lid is van de RvC de vergadering voorzitten.
- 5.7 De secretaris van de vergadering zal van iedere vergadering van de RvC notulen opstellen. De notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de RvC met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden.
- 5.8 De leden van de RvC worden geacht bij iedere vergadering van de RvC aanwezig te zijn. De voorzitter houdt hierop toezicht. Het Jaarverslag vermeldt het aanwezigheidspercentage van de leden van de RvC.
- 5.9 De RvC kan in de vergadering slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien de meerderheid van zijn leden aanwezig of vertegenwoordigd is. Een lid van de RvC kan zich door een ander lid van de RvC laten vertegenwoordigen. Voor vertegenwoordiging is een schriftelijke volmacht vereist.
- 5.10 Alle besluiten van de RvC worden met gewone meerderheid genomen. Indien de stemmen staken, heeft de voorzitter van de RvC een doorslaggevende stem. Op het moment dat er slechts twee commissarissen in functie zijn wordt bij een staking van stemmen het voorstel geacht te zijn verworpen.
- 5.11 Met inachtneming van het bepaalde in artikel 5 van dit Reglement kan de RvC ook buiten de vergadering om besluiten nemen. Besluitvorming buiten vergadering vereist dat het onderwerp of de onderwerpen waarover moet worden besloten onder de aandacht van alle leden is gebracht en alle leden van de RvC met deze wijze van besluitvorming akkoord gaan. Een besluit dat conform dit artikel wordt genomen, wordt schriftelijk vastgelegd en ondertekend door de voorzitter van de RvC. Eventuele schriftelijk ontvangen reacties worden aangehecht. Het nemen van een besluit buiten de vergadering dient te worden gemeld in de eerstvolgende vergadering van de RvC.
- 5.12 De RvC houdt bij zijn besluitvorming rekening met de geldende reglementen, meer specifiek de Algemene Bepalingen en het Reglement Bijzondere Besluiten, zoals ook opgenomen in artikel 2.4.

## 6 Tegenstrijdige belangen

- 6.1 Een lid van de RvC neemt niet deel aan de beraadslaging en de besluitvorming binnen of buiten vergadering indien hij bij het voorliggende onderwerp of transactie een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat tegenstrijdig is met het belang van (i) de Accountantsorganisatie, (ii) de BDO Organisatie of (iii) het publiek belang om de kwaliteit van wettelijke controles te borgen (een "**Tegenstrijdig Belang**"). Een Tegenstrijdig Belang wordt in ieder geval geacht te bestaan indien:
- een Vennootschap of de Stichting voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarin een lid van de RvC persoonlijk een materieel financieel belang onderhoudt;
  - een Vennootschap of de Stichting voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarbij een lid van de RvC een bestuurs- of toezichthoudende functie vervult;
  - een Vennootschap of de Stichting voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarvan een lid van de RvB van de Stichting of van de RvB van een Vennootschap een familierechtelijke relatie heeft. Onder familierechtelijke relatie in de zin van dit artikel wordt begrepen: de echtgeno(o)t(e), geregistreerd partner, levensgezel(lin), een (pleeg)kind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad;
  - de RvC van oordeel is dat een Tegenstrijdig Belang bestaat; of

- e. sprake is van een direct of indirect persoonlijk belang dat tegenstrijdig is met het publiek belang om de kwaliteit van de wettelijke controles te borgen.
- 6.2 Elk lid van de RvC niet zijnde de voorzitter van de RvC meldt ieder (potentieel) Tegenstrijdig Belang terstond aan de voorzitter van de RvC. De voorzitter van de RvC meldt een eigen (potentieel) Tegenstrijdig Belang terstond aan de vicevoorzitter van de RvC. Het desbetreffende lid van de RvC met (potentieel) Tegenstrijdig Belang verschaft alle relevante informatie aan de voorzitter van de RvC (en, daar waar het de voorzitter van de RvC betreft: aan de vicevoorzitter van de RvC). In alle gevallen anders dan die genoemd in artikel 6.1 van dit Reglement zal de RvC bepalen of een gemeld (potentieel) Tegenstrijdig Belang een Tegenstrijdig Belang is.

## 7 Vergoeding

- 7.1 De leden van de RvC hebben voor de uitoefening van hun werkzaamheden recht op een vergoeding. De RvC doet daartoe aan de VvP een voorstel.
- 7.2 De vergoeding voor de leden van de RvC stimuleert een adequate uitoefening van de functie, zal passend zijn in relatie tot de verantwoordelijkheden, het tijdsbeslag van de werkzaamheden en de goede uitvoering van de taken en is niet afhankelijk van de resultaten van de Stichting of de Vennootschappen.
- 7.3 De vergoeding voor de leden van de RvC wordt vastgesteld door de VvP en wordt schriftelijk vastgelegd in een overeenkomst van opdracht tussen de Stichting en de betreffende commissaris.
- 7.4 In de toelichting bij de jaarrekening van BDO Holding zal melding worden gemaakt van de hoogte en structuur van de vergoeding van de individuele leden van de RvC.

## 8 Verhouding tot andere betrokkenen

- 8.1 Inleiding
- 8.1.1 De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap, de Accountant, de Internal Auditor, de stafhoofden, Participanten en de Ondernemingsraad alle informatie te verkrijgen die de RvC nodig heeft om zijn taak als toezichhoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Met dien verstande dat individuele leden van de RvC daartoe slechts met instemming van de voorzitter van de RvC zullen overgaan, kan de RvC indien hij dit nodig acht informatie inwinnen bij functionarissen en externe adviseurs van de Stichting of de Vennootschappen. De RvB van de Stichting zorgt ervoor dat de medewerkers van de Accountantsorganisatie en zijn externe adviseurs gegevens verstrekken aan de RvC indien de RvC om deze gegevens verzoekt. De RvB van de Stichting stelt voor het inschakelen van externe adviseurs de benodigde middelen ter beschikking aan de RvC.
- 8.2 Contact met de RvB van de Stichting en de Head of Audit
- 8.2.1 De RvB van de Stichting en de Head of Audit verschaffen de RvC tijdig (en zo mogelijk schriftelijk) informatie over alle op de Stichting of Vennootschappen betrekking hebbende informatie die de RvC nodig heeft of zou kunnen hebben voor het naar behoren uitoefenen van zijn taak. Dit betreft in ieder geval gegevens met betrekking tot:
- a. de werking van het beleid van de Accountantsorganisatie ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
  - b. de hoofdlijnen van het strategisch beleid van de Accountantsorganisatie in Nederland;
  - c. de algemene en financiële risico's met betrekking tot de Accountantsorganisatie;
  - d. het risicobeheersings- en controlesysteem van de Accountantsorganisatie;
  - e. incidenten betreffende de Accountantsorganisatie als bedoeld in artikel 32, tweede lid Bta;
  - f. klachten tegen medewerkers van de Accountantsorganisatie ingevolge artikel 22 van de Wet tuchtrechtspraak accountants;
  - g. de bevindingen en conclusies van onderzoeken naar de Accountantsorganisatie verricht door de AFM;
  - h. voornemens van de AFM om maatregelen te treffen tegen de Accountantsorganisatie; en,
  - i. handhavingsbesluiten van de AFM tegen de Accountantsorganisatie.

- 8.2.2 De RvB van de Accountantsorganisatie verstrekt de RvC viermaal per jaar een verslag met daarin informatie over onder meer kwaliteits-, onafhankelijkheids- en integriteitsaspecten alsmede de belangen van externe stakeholders bij de accountantscontrole alsook onder andere financiële aangelegenheden, commerciële ontwikkelingen en personeel. Waar nodig zal de RvB van de Accountantsorganisatie zijn eigen visie toelichten.
- 8.2.3 In het kader van de informatievoorziening, delen de RvB van de Stichting en de RvB van een Vennootschap met de RvC de resultaten van onderzoeken naar cultuur en gedrag binnen de BDO Organisatie.
- 8.2.4 De RvB van de Stichting en RvB van BDO Holding zullen de RvC jaarlijks voorzien van een begroting voor het komende jaar, een recente versie van zijn lange-termijnplannen en de hoofdlijnen van het strategisch beleid, de algemene en financiële risico's, het risicobeheersings- en controlesysteem van BDO Groep en de documentatie waarbij is gemonitord op de naleving van alle relevante wet- en regelgeving.
- 8.2.5 De RvC bespreekt jaarlijks de volgende onderwerpen met de RvB van de Stichting:
- de strategie en de voornaamste risico's verbonden aan de onderneming;
  - de uitkomsten van de beoordeling door de RvB van de Stichting van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen; en,
  - eventuele significante wijzigingen in de interne risicobeheersings- en controlesystemen.
- 8.3 Contact met de Ondernemingsraad
- 8.3.1 De RvC stelt voorafgaand aan ieder kalenderjaar een schema op voor het bijwonen door één of meer van zijn leden van de overlegvergaderingen van de Ondernemingsraad. In deze vergadering(en) wordt overleg gevoerd over de algemene gang van zaken binnen BDO Groep. De RvC kan separaat vergaderingen met de Ondernemingsraad beleggen.
- 8.3.2 De RvC wijst een van zijn leden aan als verantwoordelijke voor het onderhouden en coördineren van alle contacten met de Ondernemingsraad. Indien een ander lid van de RvC dan het aangewezen lid wordt uitgenodigd voor het bijwonen van een vergadering met de Ondernemingsraad, zal hij deze uitnodiging uitsluitend accepteren na voorafgaand overleg met het aangewezen lid.
- 8.4 Contact met de Participanten
- 8.4.1 Ten minste tweemaal per jaar vindt een overleg plaats tussen de RvC en een vertegenwoordiging van de Participanten. In deze overleggen kunnen de Participanten onderwerpen met de RvC delen die hen bezighouden.
- 8.4.2 De vertegenwoordiging van de Participanten wordt door de voorzitter van de VvP bepaald. De vertegenwoordiging bestaat uit Participanten die geen bestuurlijke rol vervullen, waaronder wordt begrepen: voorzitter van de VvP, lid van het managementteam van de Lines of Services van BDO Groep, PCM's en Heads of Markets. De vertegenwoordiging vormt een zo goed mogelijke afspiegeling van de VvP (waarbij onder meer maar niet uitsluitend een rol spelen de leeftijd, het geslacht en in welke Line of Service de vertegenwoordigers werkzaam zijn).
- 8.4.3 De voorzitter van de RvC is verantwoordelijk voor het onderhouden en coördineren van de contacten met de vertegenwoordiging van de Participanten. Indien een lid van de RvC wordt uitgenodigd voor het bijwonen van een overleg met de Participanten, zal hij deze uitnodiging uitsluitend accepteren na voorafgaand overleg met de voorzitter van de RvC.
- 8.5 Contact met de VvP
- 8.5.1 In overeenstemming met artikel 8.2 van de Statuten wordt twee keer per jaar een VvP gehouden en voorts zo dikwijls als de voorzitter van de VvP, de RvB van de Stichting of de RvC dit nodig acht of indien conform artikel 8.2 van de Statuten het daar genoemde gedeelte van Participanten om een VvP verzoekt. Blijft de voorzitter van de VvP in gebreke, dan is de RvC of de RvB van de Stichting tot het bijeenroepen van een VvP bevoegd.
- 8.5.2 Een vertegenwoordiging (of afvaardiging) van de RvC is bij de VvP aanwezig. Vertegenwoordiging blijft achterwege enkel als alle leden om gegronde redenen verhinderd zijn.
- 8.5.3 De RvC verschaft de VvP desgevraagd alle door hem verlangde informatie. De RvC is niet tot verstrekking gehouden indien zwaarwichtige belangen van de Stichting of Vennootschappen, een wettelijk voorschrift of een rechtsregel daaraan in de weg staan. Indien de RvC van oordeel is dat zij niet tot verstrekking kan overgaan, licht zij dit gemotiveerd toe.
- 8.5.4 De RvC geeft jaarlijks een toelichting aan de VvP over de wijze waarop de RvB van de Stichting en de RvC aan hun taken uitvoering hebben gegeven.

## 9 Introductieprogramma en opleiding

- 9.1 Elk lid van de RvC volgt na zijn benoeming een introductieprogramma, waarin aandacht wordt besteed aan:
- algemene, financiële, sociale en juridische zaken;
  - het kwaliteitsbeheersingssysteem van de Accountantsorganisatie;
  - de financiële verslaggeving door de BDO Organisatie;
  - specifieke aspecten die eigen zijn aan de BDO Organisatie en hun ondernemingsactiviteiten;
  - de cultuur van BDO Groep;
  - het contact met de Ondernemingsraad; en,
  - de verantwoordelijkheden van de leden van de RvC.
- 9.2 De RvC beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen leden van de RvC gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training en/of opleiding. Er wordt jaarlijks een programma ten behoeve van permanente educatie ingericht. BDO Groep speelt hierin een faciliterende rol.

## 10 Klachtenregeling en de behandeling van claims

- 10.1 Binnen BDO Groep bestaan de volgende klachtregelingen:
- ▶ Reglement inzake behandeling van klachten door de Commissie Klachtbehandeling BDO (extern).
  - ▶ Reglement inzake indiening en behandeling van klachten (intern).
  - ▶ Klokkeluidersregeling.
  - ▶ Meldingsprocedure voor claims en tuchtklachten.

De RvC houdt toezicht op de effectiviteit van de klachtenregelingen voor werknemers en andere belanghebbenden.

- 10.2 Indien er sprake is van klachten of misstanden die voor de BDO Organisatie ingrijpend zijn, informeert de RvB van de Stichting de RvC ofwel in de eerstvolgende RvC-vergadering ofwel via de voorzitter van de RvC, afhankelijk van de urgentie, waarbij de vertrouwelijkheid in acht wordt genomen.
- 10.3 De bespreking van claims vindt periodiek plaats bij zowel de Auditcommissie als de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang, waarbij de RvB van de Stichting deze commissies informeert.
- 10.4 De RvC adviseert de RvB van de Stichting over passend en onafhankelijk onderzoek naar signalen van misstanden en onregelmatigheden binnen de BDO Organisatie en, indien daartoe aanleiding bestaat, over een adequate opvolging van eventuele aanbevelingen tot herstelacties. De RvB van de Stichting houdt de RvC van deze opvolging op de hoogte.
- 10.5 De RvC neemt klachten of meldingen van een (mogelijk) vermoeden van een zakelijke misstand die (leden van) de RvB van de Stichting betreffen in behandeling.
- 10.6 De RvC is bevoegd tot het initiëren en aansturen van een onafhankelijk onderzoek naar signalen van misstanden en onregelmatigheden, in gevallen waarin er aanwijzingen zijn van de betrokkenheid van de RvB van de Stichting. De RvC maakt van deze bevoegdheden prudent gebruik, met inachtneming van de regels die gelden voor schorsing en ontslag van leden van de RvB van de Stichting.

## 11 Geheimhouding

- 11.1 Elk lid van de RvC is verplicht ten aanzien van alle informatie en documentatie verkregen in het kader van zijn lidmaatschap de nodige discretie te betrachten en daar waar het vertrouwelijke informatie betreft geheimhouding in acht te nemen. Leden en oud-leden van de RvC zullen vertrouwelijke informatie niet buiten de RvC, de RvB van de Stichting of de RvB van een Vennootschap brengen of openbaar maken aan het publiek of op andere wijze ter beschikking van derden stellen, tenzij de Stichting of Vennootschappen deze informatie openbaar hebben gemaakt of is vastgesteld dat deze informatie al bij het publiek bekend is.
- 11.2 Contact met de media is voorbehouden aan de voorzitter van de RvB van de Stichting of een door hem aan te wijzen functionaris.

## 12 Slotbepalingen

- 12.1 De RvC kan op incidentele basis beslissen geen toepassing te geven aan dit Reglement.
- 12.2 Indien een van de bepalingen uit dit Reglement niet of niet meer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De RvC is bevoegd de ongeldige bepaling(en) te schrappen of te vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gegeven de inhoud en strekking daarvan, zoveel mogelijk gelijk is aan die van de ongeldige bepalingen.
- 12.3 De RvC kan dit Reglement en de bijlagen wijzigen na goedkeuring van de RvB van de Stichting en RvB van de Vennootschappen, mits het besluit daartoe vooraf is goedgekeurd door de VvP. Van een wijziging wordt melding gemaakt in het Jaarverslag.
- 12.4 Dit Reglement is gepubliceerd op, en kan worden gedownload van, de website van BDO: [www.bdo.nl](http://www.bdo.nl).

## Bijlage 1 – Definities

Accountantsorganisatie	BDO Audit & Assurance B.V.
Algemene Bepalingen	Document dat de rechtsverhouding regelt tussen de Stichting en elk van de Participanten
BDO A&A	BDO Audit & Assurance B.V.
BDO Groep	BDO Holding B.V. en de met haar verbonden groepsmaatschappijen
BDO Holding	BDO Holding B.V.
BDO	BDO Accountants & Adviseurs
BDO Organisatie	De Stichting en de Vennootschappen gezamenlijk
Beheermaatschappij	De kapitaalvennootschap naar Nederlands recht, die (alle) aandelen (van een bepaalde soort) in het kapitaal van BDO Holding houdt
Beroepsgroep	Een bepaalde categorie van beroepsbeoefenaren die zich onderscheiden van anderen doordat zij werkzaam zijn op een bepaald vakgebied, waarvoor het bezit van een bepaalde kwalificatie of deskundigheid dan wel de inschrijving in een bepaald register is vereist
Beroepspraktijk	Een bepaald deel van de Praktijk, dat alleen door een bepaalde Beroepsgroep uitgeoefend wordt of kan worden
Clustervennootschap	Een kapitaalvennootschap naar Nederlands recht die aandelen (van een bepaalde soort) in het kapitaal van de Beheermaatschappij houdt
EU-verordening 537/2014	Verordening (EU) nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie
Head of Audit	Degene die belast is met het voeren van het dagelijks beleid van de dagelijkse praktijk binnen BDO Audit & Assurance B.V.
Management Team Audit & Assurance	Een groep van door de RvB van BDO A&A benoemde personen die de Head of Audit bijstaat in het voeren van het dagelijks beleid van BDO A&A
Ondernemingsraad	De ondernemingsraad in de zin van art. 2 e.v. van de Wet op de Ondernemingsraden zoals ingesteld bij BDO Holding
Participant	De Praktijkvennootschap die (indirect) houder is van certificaten in de Stichting en met BDO Holding B.V. een managementovereenkomst heeft gesloten
Praktijk	Het geheel van de door de Werkmaatschappijen uitgeoefende activiteiten op het gebied van de professionele dienstverlening
Reglement	Reglement Raad van Commissarissen Stichting Aandelenbeheer BDO Groep
Reglement Bijzondere Besluiten	Reglement als bedoeld in artikel 16B van de Algemene Bepalingen
RvB van de Accountantsorganisatie	De Raad van Bestuur van de Accountantsorganisatie
RvB van de Stichting	De Raad van Bestuur van de Stichting
RvB van [●]	De Raad van Bestuur van de desbetreffende Vennootschap
RvC	De Raad van Commissarissen van de Stichting
Statuten	De statuten van de Stichting
Stichting	Stichting Aandelenbeheer BDO Groep
Tegenstrijdig Belang	Een belang zoals omschreven in artikel 6 van het Reglement
Vennootschap	Één van de Vennootschappen afzonderlijk
Vennootschappen	Het geheel aan kapitaalvennootschappen waarvan alle geplaatste aandelen, direct of indirect, worden gehouden door de Stichting, waaronder in dit Reglement zijn te verstaan: elk van de Clustervennootschappen, de Beheermaatschappij en BDO Groep
Vergadering van Participanten	De Vergadering van Participanten van de Stichting
VvP	De Vergadering van Participanten van de Stichting
Werkmaatschappij	Een rechtspersoon die met BDO Holding in een groep als bedoeld in artikel 2:24b van het Burgerlijk Wetboek is verbonden en die tot doel heeft werkzaamheden in het kader van de Praktijk te verrichten



## Bijlage 2 – Profiel toezichhoudend orgaan BDO

### 1 Inleiding

De RvC bestaat uit minimaal drie doch zo mogelijk uit vijf leden.

Er wordt naar gestreefd dat de RvC voor ten minste 30% uit vrouwen en voor ten minste 30% uit mannen bestaat.

Een lid van de RvC dient aantoonbaar te beschikken over bepaalde persoonlijke eigenschappen of vaardigheden en over bepaalde kennis of ervaring om invulling te kunnen geven aan het profiel van de RvC.

### 2 Persoonlijke eigenschappen of vaardigheden

Een lid van de RvC dient in ieder geval te beschikken over (een groot aantal van) de volgende eigenschappen of vaardigheden:

- ▶ (positief-) kritische grondhouding;
- ▶ analytisch vermogen;
- ▶ onafhankelijke geest;
- ▶ eigen (weloverwogen) meningsvorming;
- ▶ integriteitsbesef;
- ▶ professionele instelling;
- ▶ inspirerende persoonlijkheid;
- ▶ luistervaardigheid;
- ▶ heldere uitdrukkingwijze;
- ▶ gepaste distantie;
- ▶ maatschappelijke belangstelling;
- ▶ coöperatief binnen collectief;
- ▶ verantwoordelijkheidsgevoel;
- ▶ besluitvaardigheid;
- ▶ vasthoudendheid.

### 3 Deskundigheid

Elk lid van de RvC moet in staat zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van de BDO Organisatie te beoordelen en de Nederlandse taal machtig zijn. Een lid van de RvC dient daarnaast in ieder geval te beschikken over kennis van of ervaring met (een aantal van) de navolgende onderwerpen:

- ▶ bestuur, organisatie en communicatie, waaronder het aansturen van processen, taakgebieden en medewerkers, het naleven en handhaven van algemeen aanvaarde sociale, ethische en professionele normen, waaronder het zorgen voor een kwaliteitsgerichte cultuur en het tijdig, juist en duidelijk informeren van (controle) cliënten, overige belanghebbenden en de toezichthouder;
- ▶ producten, diensten en markten waarop de multidisciplinair opererende accountants- en adviesorganisatie actief is, inclusief relevante wet- en regelgeving en financiële aspecten;
- ▶ beheerste en integere bedrijfsvoering, waaronder de administratieve organisatie, het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de zorgplicht, het waarborgen van de geschiktheid en vakbekwaamheid van beleidsbepalers en medewerkers die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan de Accountantsorganisatie, het risicomangement, compliance en de uitbesteding van werkzaamheden;
- ▶ evenwichtige en consistente besluitvorming, met inachtneming van het publiek belang om de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen;
- ▶ politieke besluitvormingsprocessen.

De RvC dient zo te zijn samengesteld dat steeds minstens één van de leden relevante kennis en ervaring heeft:

- ▶ op financieel(-administratief of -economisch) gebied, hetgeen inhoudt dat deze persoon relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op financieel-administratief gebied bij beursvennootschappen of bij andere grote rechtspersonen;
- ▶ op juridisch gebied;
- ▶ op het gebied van belastingadviesdienstverlening;
- ▶ op het gebied van consultancydienstverlening;
- ▶ op het gebied van human resources.

Ten minste een lid van de RvC dient te beschikken over kennis van of ervaring met:

- ▶ wettelijke controle (bij OOB's);
- ▶ publiek toezicht;
- ▶ kwaliteitsborging en risicobeheersing; en,
- ▶ nationale of internationale regelgeving inzake wettelijke controle (bij OOB's).

## 4 Onafhankelijkheid

- 4.1.1 De leden van de RvC zijn onafhankelijk ten opzichte van (i) de BDO Organisatie, (ii) de personen die het dagelijks beleid van de BDO Organisatie bepalen en (iii) de personen die stemrechten in de VvP houden. Een lid van de RvC kan niet als onafhankelijk lid worden aangemerkt indien hij/zij, dan wel zijn/haar echtgenoot/echtgenote, geregistreeerde partner of een andere levensgezel, (pleeg)kind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad van het lid van de RvC niet voldoet aan het bepaalde in artikel 7.3 van de Statuten of indien:
- a. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming werknemer of bestuurder van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon is geweest;
  - b. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming aandeel- of certificaathouder van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon is geweest;
  - c. in de tien jaren voorafgaand aan de benoeming/herbenoeming tot commissaris, als werknemer of als equity partner een persoonlijke financiële vergoeding van een tot BDO Groep behorende rechtspersoon heeft ontvangen, anders dan de vergoeding die voor de verrichte werkzaamheden als commissaris wordt ontvangen, en voor zover deze niet past binnen de normale uitoefening van het bedrijf;
  - d. het lid in de drie jaar voorafgaande aan de benoeming/herbenoeming tot commissaris een belangrijke zakelijke relatie met een tot BDO Groep behorende rechtspersoon heeft gehad. Daaronder wordt in ieder geval begrepen het geval dat een commissaris of een kantoor waarvan hij aandeelhouder, vennoot, medewerker of adviseur is, is opgetreden als adviseur van BDO (consultant, externe accountant, notaris of advocaat) en het geval dat de commissaris bestuurder of medewerker is van een bankinstelling waarmee een tot BDO Groep behorende rechtspersoon een duurzame en significante relatie onderhoudt;
  - e. bestuurder is van een rechtspersoon waar een lid van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap of de Head of Audit commissaris is;
  - f. gedurende de voorgaande twaalf maanden tijdelijk heeft voorzien in de RvB van de Stichting of een Vennootschap bij belet en ontstentenis van leden van de RvB van de Stichting, RvB van een Vennootschap of de Head of Audit;
  - g. directe of nauwe persoonlijke (familie)betrekkingen heeft met een equity partner;
  - h. commissaris, bestuurder of toezichthouder is bij een assurance-cliënt en/of een positie heeft bij een assurance-cliënt waarbij invloed van betekenis kan worden uitgeoefend op het assurance-object; of
  - i. voorzitter of plaatsvervangend voorzitter is van de VvP.
- 4.1.2 Daarnaast dient een lid van de RvC onafhankelijk te zijn van de leden van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap en de praktijkdirectie en de assurance-cliënten van de leden van de RvB van de Stichting, de RvB van een Vennootschap en het Management Team Audit & Assurance. De beoordeling van de onafhankelijkheid van de leden van de RvC vindt plaats door de Compliance Officer. De Compliance Officer beoordeelt hierbij o.a. of er sprake is van verboden financiële belangen, bestuurs- en/of toezichthoudende functies bij (assurance)cliënten en mogelijk verboden zakelijke relaties met (assurance)cliënten. Hiertoe vullen de leden van de RvC jaarlijks het compliance statement in.

## 5 Betrouwbaarheid en geschiktheid

Elk lid van de RvC wordt aangemerkt als beleidsbepaler van BDO, op grond van artikel 1.1 Beleidsregel Geschiktheid Wta. Dat heeft tot gevolg dat elk lid van de RvC betrouwbaar en geschikt moet zijn op grond van de Wta en eerst kan worden benoemd nadat de Autoriteit Financiële Markten zijn/haar betrouwbaarheid en geschiktheid heeft beoordeeld en heeft meegedeeld dat de betrouwbaarheid buiten twijfel staat en de persoon geschikt wordt bevonden.

## Bijlage 3 – Reglement van de Auditcommissie

### 1 Taken van de auditcommissie

- 1.1 De Auditcommissie adviseert de RvC omtrent financiële aangelegenheden en bereidt de hierop betrekking hebbende besluitvorming van de RvC voor.
- 1.2 Tot de taken van de Auditcommissie behoren:
  - a. het houden van toezicht en het adviseren van de RvB van de Stichting omtrent de werking van controlesystemen en interne risicobeheersystemen van de BDO Organisatie;
  - b. het houden van toezicht op de financiële informatieverschaffing door de BDO Organisatie aan de RvC (keuze van accounting policies, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingen" in de jaarrekening, prognoses, etc.);
  - c. het houden van toezicht op het beleid van de BDO Organisatie met betrekking tot tax planning;
  - d. het houden van toezicht op de wijze van financiering van de BDO Organisatie;
  - e. het bespreken van de jaarrekening en goedkeuring van de jaarlijkse begroting van BDO Holding;
  - f. het voorbereiden van besluitvorming van de RvC over de voordracht tot benoeming door de RvB van de Stichting van de Accountant;
  - g. het onderhouden van regelmatige contacten met en het toezicht op de relatie met de Accountant;
  - h. het toezien op de naleving van aanbevelingen van de Accountant en het geven van opvolging aan diens opmerkingen;
  - i. het houden van toezicht op de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie;
  - j. het houden van toezicht op de ontwikkelingen binnen de BDO Organisatie ten aanzien van tuchtzaken en claims, voor zover deze materiële financiële consequenties kunnen hebben;
  - k. het voorbereiden van evaluatie van organisatie-brede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles door de Accountantsorganisatie en de belangen van de externe stakeholders bij deze controle alsook op de onafhankelijkheid en integriteit van de RvB van de Stichting en de RvB van de Vennootschappen;
  - l. het beoordelen van het beleggingsbeleid voor Participanten, de leden van de RvB van de Stichting en de Head of Audit.
- 1.3 De Auditcommissie doet jaarlijks verslag van zijn beraadslagingen en bevindingen aan de RvC.
- 1.4 Ten minste eenmaal per jaar brengt de Auditcommissie tezamen met de RvB van de Stichting aan de RvC verslag uit over (ontwikkelingen in) de relatie met de Accountant. De selectie en voordracht van de Accountant hangt mede af van de uitkomsten van dit verslag.
- 1.5 Ten minste eenmaal per vier jaar maakt de Auditcommissie tezamen met de RvB van de Stichting een grondige beoordeling van het functioneren van de Accountant. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de VvP medegedeeld, zulks ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de Accountant.
- 1.6 De Accountant ontvangt indien gewenst de financiële informatie van de Audit-commissie en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.

### 2 Samenstelling en deskundigheid van de Auditcommissie

- 2.1 De Auditcommissie bestaat uit ten minste twee RvC-leden.
- 2.2 Bij de samenstelling van de Auditcommissie dienen de volgende vereisten in acht te worden genomen:
  - a. ten minste één van de leden van de Auditcommissie heeft relevante kennis van en ervaring met de boekhouding en de financiële administratie van beursgenoteerde vennootschappen of andere grote ondernemingen;
  - b. de voorzitter van de Auditcommissie kan niet zijn de voorzitter van de RvC of een (voormalig) lid van de RvB van de Stichting of de RvB van een Vennootschap.

### **3 Voorzitter van de Auditcommissie**

- 3.1 De Auditcommissie benoemt één van haar leden tot voorzitter. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Auditcommissie en zal voor wat betreft zaken die de Auditcommissie aangaan het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC zijn.

### **4 Vergaderingen van de Auditcommissie**

- 4.1 De Auditcommissie zal in beginsel tweemaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden dit noodzakelijk acht. Tenzij anders wordt afgesproken, vinden de fysieke vergaderingen plaats ten kantore van BDO Groep.
- 4.2 Met instemming van de Auditcommissie is de Accountant in voorkomende gevallen bij een vergadering van de Auditcommissie aanwezig.
- 4.3 De Auditcommissie zal ten minste eenmaal in het jaar buiten aanwezigheid van de RvB van de Stichting of RvB van een Vennootschap vergaderen met de Accountant. Onverminderd het voorgaande bepaalt de Auditcommissie of en wanneer de (leden van de) RvB van de Stichting of (leden van de) RvB van een Vennootschap, de Accountant en/of de Internal Auditor bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.
- 4.4 Vergaderingen van de Auditcommissie zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter of door degene die om het houden van een vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van de te bespreken onderwerpen ten minste zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Auditcommissie worden verstrekt.
- 4.5 Van een vergadering van de Auditcommissie worden notulen gehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering wordt aangewezen. De notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Auditcommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden.

### **5 Overeenkomstige toepassing van het reglement van de RvC**

- 5.1 Het Reglement is tevens op dit reglement van toepassing.

## Bijlage 4 – Reglement van de remuneratie- en benoemingscommissie van de RvC

### 1 Taak van de Remuneratie- en Benoemingscommissie

- 1.1 De Remuneratie- en Benoemingscommissie adviseert de RvC omtrent het selectie- en benoemingsbeleid en bereidt de hierop betrekking hebbende besluitvorming van de RvC voor.
- 1.2 Tot de taken van de Remuneratie- en Benoemingscommissie behoren:

#### Wat betreft de remuneratie:

- a. het geven van advies met betrekking tot een voorstel van de RvB van de Stichting voor het beloningsbeleid voor partners van de Accountantsorganisatie en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- b. het doen van een voorstel aan de RvC betreffende de goedkeuring van het door de VvP vast te stellen beloningsbeleid voor de RvB van de Stichting en de Head of Audit;
- c. het doen van een voorstel aan de RvC inzake de beloning van individuele leden van de RvB van de Stichting ter vaststelling door de RvC, in welk voorstel in ieder geval aan de orde komt: (i) de beloningsstructuur, (ii) de hoogte van de vaste beloning en/of andere variabele beloningscomponenten, (iii) pensioenrechten, (iv) afvloeiingsregelingen en overige vergoedingen, alsmede (v) de prestatiecriteria en de toepassing daarvan;
- d. het opmaken van het remuneratierapport over het gevoerde beloningsbeleid ten aanzien van de leden van de RvB van de Stichting. Het remuneratierapport dat wordt vastgesteld door de RvC bevat een verslag van de wijze waarop het beloningsbeleid in het afgelopen boekjaar in de praktijk is gebracht en bevat een overzicht van het beloningsbeleid dat het komende boekjaar en de daaropvolgende jaren door de RvC wordt voorzien;
- e. het geven van advies met betrekking tot een voorstel van de RvB van de Stichting voor het beloningsbeleid voor salary partners en medewerkers en het toezien op de juiste naleving daarvan.

#### Wat betreft de benoemingsprocedure:

- a. het doen van een (bindende) voordracht aan de VvP, inzake de benoeming van de leden van de RvB van de Stichting;
- b. de periodieke beoordeling van omvang en samenstelling van de RvB van de Stichting en het doen van een voorstel voor een profielschets van de RvB van de Stichting;
- c. de periodieke beoordeling van het functioneren van individuele leden van de RvB van de Stichting en de rapportage hierover aan de RvC;
- d. het adviseren over het beleid van de RvB van de Stichting inzake selectie-criteria en benoemingsprocedures voor partners van de Accountantsorganisatie en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- e. het adviseren over het door de RvB van de Stichting te doorlopen selectie-proces ten aanzien van een kandidaat-partner, alsmede van het door de RvB van de Stichting te doorlopen proces ten aanzien van een beëindiging van de managementovereenkomst van een partner;
- f. Het goedkeuren van de benoeming, schorsing en ontslag van zij die als externe accountant in de Accountantsorganisatie functioneren, alsmede het sluiten en beëindigen van aansluitingsovereenkomsten met Participanten die als extern accountant in de Accountantsorganisatie functioneren.

Voorts zal de Remuneratie- en Benoemingscommissie na het horen van de VvP een voorstel doen aan de RvC betreffende schorsing of ontslag van leden van de RvB van de Stichting, daaronder begrepen de voorzitter.

- 1.3 De Remuneratie- en Benoemingscommissie doet jaarlijks verslag van zijn beraadslagingen en bevindingen aan de RvC.

## **2 Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de Remuneratie- en Benoemingscommissie**

- 2.1 De Remuneratie- en Benoemingscommissie zal minimaal uit twee leden bestaan.
- 2.2 Bij de samenstelling van de Remuneratie- en Benoemingscommissie worden de volgende vereisten in acht genomen:
  - a. noch de voorzitter van de RvC, noch één van de (voormalige) leden van de RvB van de Stichting of van de RvB van een Vennootschap, noch één van de leden van de RvB van een beursgenoteerde vennootschap is (tegelijktijd) voorzitter van de Remuneratie- en Benoemingscommissie;
  - b. geen van zijn leden, met uitzondering van maximaal één persoon, is tegelijkertijd lid van de Remuneratie- en Benoemingscommissie en van de RvB van de Stichting van een Nederlandse beursgenoteerde vennootschap.
- 2.3 Indien de Remuneratie- en Benoemingscommissie ten behoeve van zijn taken gebruikmaakt van de diensten van een remuneratieadviseur, vergewist hij zich ervan dat de betreffende adviseur geen advies verstrekt aan de RvB van de Stichting dan wel aan een lid van de RvB van de Stichting.

## **3 Voorzitter**

- 3.1 De Remuneratie- en Benoemingscommissie benoemt één van de leden van de commissie tot voorzitter. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Remuneratie- en Benoemingscommissie en zal voor wat betreft zaken die de Remuneratie- en Benoemingscommissie aangaan het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC zijn.

## **4 Remuneratie- en Benoemingscommissie vergaderingen**

- 4.1 De Remuneratie- en Benoemingscommissie zal in beginsel tweemaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. Tenzij anders wordt afgesproken, vinden de fysieke vergaderingen van de RvC plaats ten kantore van BDO Groep.
- 4.2 Vergaderingen van de Remuneratie- en Benoemingscommissie worden bijgewoond door een of meer leden van de RvB van de Stichting, tenzij de Remuneratie- en Benoemingscommissie anders beslist.
- 4.3 Vergaderingen van de Remuneratie- en Benoemingscommissie zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter of door degene die om het houden van een vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van de te bespreken onderwerpen ten minste zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Remuneratie- en Benoemingscommissie worden verstrekt.
- 4.4 Van de vergadering worden notulen gehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering is aangewezen. De notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Remuneratie- en Benoemingscommissie met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden.

## **5 Overeenkomstige toepassing van het reglement van de RvC**

- 5.1 Het Reglement van de RvC is tevens op dit reglement van toepassing.

## Bijlage 5 – Reglement van de commissie kwaliteit en publiek belang van de RvC

### 1 Taken van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang

- 1.1 De Commissie Kwaliteit en Publiek Belang adviseert de RvC omtrent het kwaliteitsbeheersingssysteem, het risicomanagement en het beleid ter zake van naleven van wet- en regelgeving, integriteit en ethiek, inclusief gedragscodes en interne procedures en bereidt hierover de besluitvorming van de RvC voor.
- 1.2 Tot de taken van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang behoren:
  - a. het houden van toezicht op het kwaliteitsbeheersingssysteem en het risicomanagement zoals dat onder meer volgt uit de rapportages van RvB van de Stichting, QRM, Internal Audit en overige LoS;
  - b. het houden van toezicht op beleid ter zake van naleving van wet en regelgeving door de BDO Organisatie, integriteit en ethiek, inclusief gedragscodes en interne procedures, zoals onder meer volgt uit de rapportages van RvB van de Stichting, QRM, Internal Audit en overige LoS;
  - c. het houden van toezicht op toepassing van de klachtenregelingen zoals genoemd in artikel 10 van het Reglement;
  - d. het geven van advies aan andere commissies en aan de RvC over onderwerpen die raken aan kwaliteit, risico, integriteit en reputatie;
  - e. het onderhouden van contact met toezichthouders;
  - f. het monitoren van (potentiële) reputatie- en integriteitsrisico's, onder meer als gevolg van claims en tuchtzaken;
  - g. het monitoren van partnerzaken die een impact kunnen hebben op de kwaliteit en integriteit;
  - h. het agenderen van andere op het handelen in het publiek belang betrekking hebbende onderwerpen die niet onder het toezicht van de andere commissies vallen.
- 1.3 De Commissie Kwaliteit en Publiek Belang doet jaarlijks verslag aan de RvC van zijn beraadslagingen en bevindingen.

### 2 Artikel 2 – samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang

- 2.1 De Commissie Kwaliteit en Publiek Belang zal minimaal uit twee leden bestaan.
- 2.2 Bij de samenstelling van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang worden de volgende vereisten in acht genomen:
  - a. noch de voorzitter van de RvC, noch één van de (voormalige) leden van de RvB van de Stichting of van de RvB van een Vennootschap, noch één van de leden van de RvB van een beursgenoteerde vennootschap is (tegelijkertijd) voorzitter van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang;
  - b. geen van zijn leden, met uitzondering van maximaal één persoon, is tegelijkertijd lid van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang en van RvB van een Nederlandse beursgenoteerde vennootschap.
- 2.3 Indien de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang ten behoeve van zijn taken gebruikmaakt van de diensten van een externe adviseur, vergewist hij zich ervan dat de betreffende adviseur geen advies verstrekt aan de RvB van de Stichting dan wel aan een lid van de RvB van de Stichting.

### 3 Voorzitter

- 3.1 De Commissie Kwaliteit en Publiek Belang benoemt één van de leden van de commissie tot voorzitter. De voorzitter treedt op als woordvoerder van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang en zal voor wat betreft zaken die de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang aangaan het eerste aanspreekpunt voor de RvC zijn.

## 4 Commissie Kwaliteit en Publiek Belang vergaderingen

- 4.1 De Commissie Kwaliteit en Publiek Belang zal in beginsel viermaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. Tenzij anders wordt afgesproken, vinden de fysieke vergaderingen van de RvC plaats ten kantore van BDO Groep.
- 4.2 Vergaderingen van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang worden bijgewoond door één of meer leden van de RvB van de Stichting, tenzij de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang anders beslist.
- 4.3 Vergaderingen van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter of door degene die om het houden van een vergadering verzoekt. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen ten minste zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang worden verstrekt.
- 4.4 Van de vergadering worden notulen gehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering is aangewezen. De notulen worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering. Indien echter alle leden van de Commissie Kwaliteit en Publiek Belang met de inhoud van de notulen instemmen, kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden.