REGLEMENT VOOR DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Per 1 juni 2026

Artikel 1
Inleiding en status

1.1. Dit reglement is opgesteld op grond van artikel 15.3 van de statuten van de Deloitte Holding B.V. (de "Holding") en artikel 14.3 van de statuten van Coöperatief Deloitte U.A. (de "Coöperatie") ter aanvulling op toepasselijke regels en voorschriften op grond van Nederlands recht en/of de statuten van de Holding en/of de Coöperatie.

1.2. De raad van commissarissen van de Holding (de "RvC") en de raad van commissarissen van de Coöperatie vormen een personele unie. De raad van bestuur van de Holding (de "RvB") en de raad van bestuur van de Coöperatie vormen tevens een personele unie.

1.3. Dit reglement geeft nadere regelingen voor de RvC en de raad van commissarissen van de Coöperatie. Bepalingen uit dit Reglement die van toepassing zijn op de RvC gelden voor de raad van commissarissen van de Coöperatie tenzij
(i) de inhoud van die bepalingen zich daartegen verzet; of
(ii) de bepalingen zijn opgenomen met het oog op de regelgeving voor accountantsorganisaties.

Artikel 2
Taak van de Raad van Commissarissen

2.1 De taak van de RvC is het houden van toezicht op (het beleid van) de RvB en de algemene gang van zaken betreffende de Holding en de met haar verbonden onderneming. De RvC staat de RvB en dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V. met raad terzijde. De RvC richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van de Holding en de met haar verbonden onderneming. De RvC richt zich mede op het belang van de accountantsorganisatie en het publieke belang om de kwaliteit van wettelijke controles te borgen. De RvC weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de bij de Holding betrokkenen (waaronder ook de leden van de Coöperatie) af. De RvC is zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn functioneren.

2.2 De wettelijke en statutaire bevoegdheden van de RvC berusten bij de RvC als geheel en zij worden onder gemeenschappelijke verantwoordelijkheid uitgeoefend.

2.3 Tot de taak van de RvC wordt onder meer gerekend:

a) het houden van toezicht op en het adviseren van de RvB omtrent onder andere:
   (i) diens verantwoordelijkheid voor de continuïteit van de Holding en de met haar verbonden onderneming en de strategie voor duurzame lange termijn waardecreatie, de uitvoering daarvan en de daarmee samenhangende belangrijkste risico's en het effect op mens en milieu;
   (ii) de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
   (iii) de activiteiten van de RvB op het gebied van de (bedrijfs)cultuur die is gericht op duurzame lange termijn waardecreatie van de Holding en de met haar verbonden onderneming;
   (iv) het financiële verslaggevingsproces en de integriteit en kwaliteit van de financiële en duurzaamheidsverslaggeving;
   (v) de verhouding met de leden van de Coöperatie;
   (vi) de instelling en uitvoering van interne procedures die ervoor zorgen dat alle relevante informatie tijdig bij de RvB en RvC bekend is;
   (vii) de checks and balances die onderdeel uitmaken van het two-tier systeem, het waarborgen van deskundigheid en verantwoordelijkheden van de RvB en een adequate informatievoorziening aan de RvC, dit alles in het licht van het hebben van een executive committee, waarbij de RvC tevens aandacht heeft voor de dynamiek en de verhouding tussen RvB en het executive committee;

b) het toezicht op de interne auditfunctie, het goedkeuren van de benoeming of het ontslag van de Chief Audit Executive en het goedkeuren van het werkplan van de interne auditfunctie;

c) het (i) vaststellen van een diversiteit en inclusie beleid (DEI beleid) voor de RvB en de RvC, waarin concrete, passende en ambitieuze doelen worden gesteld om een goede balans te bereiken in genderdiversiteit en andere voor de Holding relevante aspecten van D&I, en (ii) het goedkeuren van een dergelijk beleid voor de executive committee, (indien aanwezig) de subtop en het overige werknemersbestand voorafgaand aan de vaststelling daarvan door de RvB;

d) het zorgdragen voor een formele en transparante procedure voor het benoemen en herbenoemen van leden van de RvB en RvC en voor een gedegen plan voor opvolging dat is gericht op het in balans houden van de benodigde deskundigheid, ervaring, diversiteit en inclusie, in overeenstemming met het DEI beleid en met in acht name (voor wat betreft commissarissen) van de profielschets;

e) het selecteren en bindend voordragen voor benoeming door de Algemene Vergadering van leden van de RvB, waarbij bij de voorbereiding van de benoeming of herbenoeming de doelstellingen ten aanzien van het DEI beleid in overweging worden genomen, en het formuleren van het beloningsbeleid voor leden van de RvB en de vaststelling van de hoogte en samenstelling van hun beloning binnen de kaders van dat beleid;

f) het selecteren en bindend voordragen voor benoeming door de Algemene Vergadering van de leden van de RvC alsmede het voorstellen van de vergoeding voor zijn leden ter vaststelling door de Algemene Vergadering binnen de kaders van het beloningsbeleid van de RvC;

g) het ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB en de dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V. uitvoeren van een evaluatie. Deze evaluatie omvat tenminste:
i. het functioneren van de RvC, zijn commissies en individuele leden;
ii. zaken die zich in de praktijk hebben voorgedaan waaruit lessen kunnen worden getrokken;
iii. het gewenste profiel, de samenstelling, de competenties en deskundigheid van de RvC;
iv. inhoudelijke aspecten, gedrag en cultuur, de onderlinge interactie en samenwerking, en de interactie met het bestuur;
v. het functioneren van de leden van de RvB en de dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V.;
De RvC bespreekt de conclusies die aan de evaluatie wordt verbonden, zulks mede in het licht van opvolging van bestuurders.

   De evaluatie zal periodiek onder begeleiding van een externe deskundige plaatsvinden.

h) het goedkeuren van het beleid ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing van de Holding en haar groepsmaatschappijen;

i) de instelling door de RvB en de werking van de meldingsprocedure van (vermoedens van) misstanden en onregelmatigheden, op passend en onafhankelijk onderzoek naar signalen van misstanden en onregelmatigheden en, indien een misstand of onregelmatigheid is geconstateerd, een adequate opvolging van eventuele aanbevelingen tot herstelacties;

j) het goedkeuren van de aanvaarding van een nevenfunctie door een lid van de RvC, lid van de RvB, en door een dagelijks beleidsbepaler van de accountantsorganisatie;

k) het goedkeuren van (andere) besluiten die krachtens de statuten, de Algemene Bepalingen en/of op basis daarvan opgestelde reglementen aan zijn goedkeuring zijn onderworpen, dan wel in het tussen de RvC en het bestuur van Deloitte Accountants B.V. gesloten convenant zijn vastgelegd.

l) het – na uitvoering (of onder opschortende voorwaarde van uitvoering) van een geschiktheidstoets door de AFM – voordragen voor benoeming van de dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V. De RvB is gehouden de aanwijzingen van de RvC op te volgen ten aanzien van de schorsing en ontslag van bestuurders van Deloitte Accountants B.V., tenzij de aanwijzingen in strijd zijn met het belang van de Holding en de met haar verbonden onderneming. De RvC is te allen tijde bevoegd de AV voor te stellen een lid van de RvB te ontslaan;

m) het vaststellen van de hoogte en de samenstelling van de beloning van de dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V. binnen het van tijd tot tijd geldende beloningsbeleid zoals voorgesteld door de RvC;

n) het uitoefenen van algemeen, beleidsmatig toezicht op partneraangelegenheden (waaronder toelating, classificatie, ontwikkeling, uitstroom, afwezigheid/garden leave en overige partnerbeleidsterreinen) en het bewaken van de afstemming van dit beleid op de strategische KPI's van de Vennootschap, een en ander op sturings- en beleidsniveau en niet op individueel dossierniveau; onverminderd de wettelijke en statutaire bevoegdheden van de RvC met betrekking tot audit partners en de bestaande marginale toets op het partnerclassificatieproces dat door de Remuneratie & Nominatie commissie wordt uitgevoerd;

o) het beslissen op beroep, ingesteld door een gevolmachtigde/equity partner, tegen besluiten van de RvB als bedoeld in de Algemene Bepalingen (waaronder in elk geval: (i) besluiten omtrent de toekenning van units na de jaarlijkse evaluatie; (ii) besluiten tot het opleggen van een correctiemaatregel; en (iii) besluiten tot het opleggen van een claw-back sanctiebedrag), zulks na advies van de Partnership Council en met toepassing van een marginale toets (zorgvuldigheid, evenwichtigheid en redelijkheid); de RvC kan het bestreden besluit vernietigen en de zaak terugwijzen naar de RvB om, met inachtneming van het oordeel van de RvC, een finaal besluit te nemen; de termijnen en de nadere beroepsprocedure zijn geregeld in de Algemene Bepalingen en het Reglement van de Partnership Council, waarover de Partnership Council en RvC nadere werkafspraken zullen maken.

p) het voorafgaand goedkeuren van voornemens van de RvB om namens de Coöperatie stem uit te brengen in (EMEA-aandeelhouders of EMEA Board)vergaderingen over besluiten die strategisch van aard zijn en/of de rechten of positie van de Coöperatie, de Holding en/of daarmee verbonden groepsmaatschappijen materieel raken, waaronder in elk geval: (i) wijzigingen van EMEA-constitutionele documenten; (ii) EMEA-fusies, splitsingen, inbrengen en daarmee gelijk te stellen transacties; en (iii) governance-wijzigingen die de rechten van de Coöperatie, de Holding en/of daarmee verbonden groepsmaatschappijen materieel beïnvloeden;

q) het voorafgaand goedkeuren van het (niet) deelnemen ("opt-in/opt-out") aan EMEA-brede transformatie-initiatieven met significante impact op de Coöperatie, de Holding en/of daarmee verbonden groepsmaatschappijen;

r) het jaarlijks beoordelen in hoeverre de Holding en daarmee verbonden ondernemingen voldoen aan Member Firm standards.

2.4 De RvC zal jaarlijks na afloop van het boekjaar van de Holding een verslag over het functioneren en de werkzaamheden van de RvC en zijn commissies in dat boekjaar opstellen. In het verslag wordt onder meer vermeld:
(i) hoe de RvC zijn rol heeft ingevuld op alle toegewezen taken en bevoegdheden;
(ii) het aanwezigheidspercentage van ieder lid van de RvC bij de vergaderingen van de RvC en van de commissies;
(iii) wat de belangrijkste inhoudelijke bevindingen, discussies en besluitvorming van de RvC zijn; en
(iv) op welke wijze de evaluatie als bedoeld in 2.3g heeft plaatsgevonden en op welke wijze opvolging wordt gegeven aan de conclusies van de evaluatie. Het verslag wordt tegelijk met de publicatie van het transparantieverslag van Deloitte Accountants B.V. geplaatst op de website van de Holding.

Artikel 3
Samenstelling, deskundigheid en onafhankelijkheid van de Raad van Commissarissen.

3.1 De RvC bestaat uit een door de RvC van tijd tot tijd te bepalen aantal leden, met een minimum van drie leden. Tot leden van de RvC kunnen slechts worden benoemd diegenen die lid zijn van de raad van commissarissen van de Coöperatie.

De RvC stelt in overleg met de RvB een profielschets van zijn omvang en samenstelling op, rekening houdende met de aard en de activiteiten van de onderneming, waaronder ook de accountantsorganisatie. In de profielschets wordt ingegaan op de gewenste deskundigheid, ervaring en achtergrond van leden van de RvC, de gewenste gemengde samenstelling van de RvC in lijn met het in art. 2.3c genoemde diversiteitsbeleid, de omvang van de RvC en de onafhankelijkheid van de leden van de RvC. De profielschets wordt op de website van de Holding geplaatst. De RvC zal de profielschets jaarlijks evalueren.

3.2 De RvC is zodanig samengesteld dat er sprake is van een voor de Holding passende mate van diversiteit op het gebied van benodigde deskundigheid, competenties, onafhankelijkheid en overige persoonlijke kwaliteiten, leeftijd, geslacht of genderidentiteit, nationaliteit en (culturele) achtergronden dat de leden ten opzichte van elkaar, van de RvB en van welk deelbelang dan ook kritisch en onafhankelijk kunnen opereren. De onderlinge taakverdeling tussen de leden van de RvC volgt uit de profielschets van de RvC.

3.3 Bij de samenstelling van de RvC worden de volgende vereisten in acht genomen:

a) elk van zijn leden is geschikt om de hoofdlijnen van het totale beleid van de Holding te beoordelen;

b) elk van zijn leden beschikt over de specifieke deskundigheid die nodig is voor het vervullen van zijn taak, binnen zijn rol in het kader van de profielschets van de RvC;

c) ten minste één van zijn leden moet relevante kennis en ervaring hebben opgedaan op financieel administratief/accounting terrein bij beursgenoteerde vennootschappen of bij andere grote rechtspersonen;

d) binnen de RvC moet relevante kennis en ervaring aanwezig zijn op het gebied van het beleid ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing en het publiek belang;

e) alle leden moeten onafhankelijk zijn als bedoeld in de Nederlandse Corporate Governance Code en de Wet Toezicht Accountantsorganisaties (Wta) en het Besluit Toezicht Accountantsorganisaties met uitzondering van maximaal één lid dat uit het internationale netwerk van Deloitte kan komen, overeenkomstig artikel 22a lid 5 Wta. Geen van de leden mag lid van de Coöperatie zijn;

f) benoeming van een RvC lid geschiedt voor de duur van ten hoogste vier jaren. Herbenoeming kan eenmaal en voor ten hoogste vier jaren plaatsvinden.;

g) de voorzitter van de RvC mag geen voormalig lid van de RvB zijn en is onafhankelijk in de zin van de Nederlandse Corporate Governance Code.

3.4 De Algemene Vergadering kan één of meer leden van de RvC als "gedelegeerd" commissaris aanwijzen. Een gedelegeerd commissaris is een commissaris met een bijzondere taak. De delegatie kan niet verder gaan dan de taken die de RvC zelf heeft en omvat niet het besturen van de Holding; zij strekt tot intensiever toezicht en advies en meer geregeld overleg met de RvB. Het gedelegeerd commissariaat is slechts van tijdelijke aard. De delegatie kan niet de taak en bevoegdheid van de RvC wegnemen. De gedelegeerd commissaris blijft lid van de RvC en doet regelmatig verslag van de uitvoering van zijn bijzondere taak aan de voltallige RvC.

3.5 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 of naar wens van de persoon genderidentiteit, leeftijd, nationaliteit, hoofdfunctie (indien aanwezig), alsmede nevenfuncties voor zover relevant voor de vervulling van de taak als RvC lid, tijdstip van eerste benoeming en de lopende termijn waarvoor hij is benoemd. De voorzitter ziet erop toe dat deze informatie wordt gepubliceerd in het verslag van de RvC.

3.6 Het verslag van de RvC vermeldt dat naar het oordeel van de RvC is voldaan aan de eisen voor onafhankelijkheid, bedoeld in de Nederlandse Corporate Governance Code en geeft daarbij aan, indien van toepassing, welke commissaris(sen) de RvC als niet- onafhankelijk beschouwt.

Artikel 4
Voorzitter, vice-voorzitter van de Raad van Commissarissen, de secretaris van de Holding en de Partnership Council

4.1 De RvC benoemt uit zijn midden een voorzitter en een vice-voorzitter. De voorzitter van de RvC heeft regelmatig overleg met de voorzitter van de RvB. De voorzitter bepaalt de agenda, leidt de vergaderingen van de RvC, ziet toe op het naar behoren functioneren van de RvC en zijn commissies, is namens de RvC het voornaamste aanspreekpunt voor de RvB, initieert de evaluatie van het functioneren van de RvC en van de RvB en draagt als voorzitter zorg voor een ordelijk en efficiënt verloop op de Algemene Vergadering. De voorzitter van de RvC ziet er voorts op toe dat:

a) de leden van de RvC hun introductie-, en opleidings- of trainingsprogramma volgen;

b) de leden van de RvC tijdig alle informatie ontvangen die nodig is voor het naar behoren uitoefenen van hun taak;

c) er voldoende tijd is voor het inwinnen van advies, beraadslaging en besluitvorming door de RvC;

d) de RvC en de commissies van de RvC naar behoren functioneren;

e) de leden van de RvB en de RvC ten minste eenmaal per jaar worden beoordeeld op hun functioneren;

f) de RvC een vice-voorzitter van de RvC benoemt;

g) de contacten met de RvB, de externe accountant, de ondernemingsraad en de Algemene Vergadering naar behoren verlopen en de andere leden van de RvC tijdig worden geïnformeerd omtrent de uitkomsten daarvan;

h) de RvB de activiteiten ten aanzien van de (bedrijfs)cultuur uitvoert;

i) de RvC openstaat voor signalen uit de met de Holding verbonden onderneming en zodanige omstandigheden worden gecreëerd dat (vermoedens van) materiële misstanden en onregelmatigheden onverwijld aan de RvC worden gerapporteerd;

j) effectieve communicatie met aandeelhouders / leden plaats kan vinden;

k) de RvC tijdig en nauw betrokken wordt bij een fusie- of overnameproces.

4.2 De voorzitter van de RvC is namens de RvC het voornaamste aanspreekpunt voor de RvB, leden van de RvC en voor aandeelhouders / leden over het functioneren van leden van de RvB en RvC.

4.3 De vice-voorzitter fungeert als aanspreekpunt voor individuele leden van de RvC en RvB over het functioneren van de voorzitter.

4.4 De RvC wordt ondersteund door de secretaris van de Holding. De secretaris van de Holding ziet erop toe dat de juiste procedures worden gevolgd en dat wordt gehandeld in overeenstemming met de wettelijke en statutaire verplichtingen. De secretaris van de Holding faciliteert de informatievoorziening van de RvC en ondersteunt de voorzitter van de RvC in de organisatie van de raad, waaronder de informatievoorziening, agendering van vergaderingen, evaluaties en opleidingsprogramma's. De secretaris van de Holding wordt al dan niet op initiatief van de RvC benoemd en ontslagen door de RvB na verkregen goedkeuring van de RvC. Indien de secretaris ook werkzaamheden verricht voor de RvB en signaleert dat de belangen van de RvB en de RvC uiteenlopen, waardoor onduidelijk is welke belangen de secretaris dient te behartigen, meldt hij dit bij de voorzitter van de RvC. De secretaris van de Holding kan zich in de uitvoering van zijn taken zo nodig laten bijstaan door een medewerker van de Holding. De secretaris behoeft hiertoe steeds de goedkeuring van de voorzitter van de RvC.

4.5 Met goedkeuring van de RvC en de RvB is een Partnership Council opgericht. Er is ook een reglement ("Terms of reference for the Partnership Council of Deloitte Netherlands") vastgesteld. De taak van de Partnership Council is het ondersteunen van de RvC in de meest ruime zin van het woord. De Partnership Council staat de RvC gevraagd en ongevraagd met advies terzijde. De voorzitter van de RvC kan ertoe besluiten de leden van de Partnership Council, dan wel een afvaardiging daarvan, uit te nodigen voor (een gedeelte van) vergaderingen en andere besprekingen van de RvC.

4.6 De voorzitter van de RvC kan besluiten om, in het kader van de in artikel 2.3 bedoelde beroepszaken, een gecombineerde vergadering van de RvC en (een afvaardiging van) de Partnership Council te beleggen.

Artikel 5
De Raad van Commissarissen en commissies

5.1 Indien de RvC uit meer dan vier leden bestaat, kent deze als kerncommissies tenminste een Audit & Finance Commissie, een Remuneratie & Nominatie Commissie en een Quality, Integrity & Risk Commissie. De commissies worden door de RvC uit zijn midden in- en samengesteld.

5.2 Het is de taak van de commissies om de besluitvorming van de RvC voor te bereiden en, waar nodig, besluiten van de RvC uit te voeren en handelingen te verrichten op het terrein waarmee de commissie is belast. De – gehele – RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door een van de commissies van de RvC.

5.3 De RvC stelt voor iedere commissie een reglement op. Het reglement geeft aan wat de rol en verantwoordelijkheid van de desbetreffende commissie zijn, haar samenstelling is en op welke wijze zij haar taak uitoefent. De huidige reglementen van de ingestelde commissies zijn als bijlage aan dit reglement gehecht, en worden tezamen met het RvC reglement op de website geplaatst.

5.4 De RvC ontvangt van elk van de commissies een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen.

5.5 Met inachtneming van de relevante richtlijnen kan de RvC een door de RvC te nemen besluit inzake een duidelijk omschreven onderwerp op het terrein van de desbetreffende commissie delegeren. Zodra een commissie op basis van delegatie een besluit heeft genomen, zal de voorzitter van deze commissie ervoor zorgen dat alle leden van de RvC hiervan op de hoogte wordt gesteld. De RvC kan te allen tijde zowel zijn delegatiebesluit als het genomen besluit van de commissie op basis van deze delegatie herroepen, tenzij rechten van derden of gerechtvaardigde belangen zich hiertegen zouden verzetten.

5.6 De commissies zijn bevoegd alle zaken te onderzoeken die tot het werkgebied van de desbetreffende commissie behoren. Met het oog hierop zijn zij bevoegd alle noodzakelijke informatie bij de voorzitter van de RvB op te vragen en extern advies in te winnen.

Artikel 6
(Her)benoeming, zittingsperiode en aftreden

6.1 De leden van de RvC worden benoemd op de wijze als voorzien in de statuten. Een voordracht tot (her)benoeming wordt gemotiveerd en getoetst aan de profielschets. Benoeming vindt plaats na (of onder opschortende voorwaarde van) uitvoering van een geschiktheidstoets door de AFM. Bij herbenoeming wordt rekening gehouden met de wijze waarop de kandidaat zijn taak als commissaris heeft vervuld.

6.2 Kandidaten die worden voorgedragen voor benoeming als RvC lid zijn aanwezig tijdens de Algemene Vergadering waar over hun voordracht wordt gestemd.

6.3 De RvC zal een rooster van aftreden opstellen om te voorkomen, voor zover mogelijk, dat herbenoemingen tegelijkertijd plaatsvinden. Dit rooster zal van tijd tot tijd door de RvC worden aangepast en wordt op de website van de Holding geplaatst.

6.4 Leden van de RvC zullen tussentijds aftreden bij onvoldoende functioneren, structurele onverenigbaarheid van belangen of wanneer dit anderszins naar het oordeel van de RvC is geboden. Bij tussentijds aftreden van een lid van de RvC wordt in beginsel een persbericht uitgebracht.

Artikel 7
Vergoeding

7.1 De Algemene Vergadering stelt de vergoeding vast van de leden van de RvC. De RvC zal daartoe van tijd tot tijd aan de Algemene Vergadering een duidelijk en begrijpelijk voorstel doen voor een passende eigen vergoeding, op basis van het door de RvC voorgestelde en door de Algemene Vergadering vastgestelde beloningsbeleid voor de RvC.

7.2 De vergoeding stimuleert een adequate uitoefening van de functie, is niet afhankelijk van de resultaten van de Holding en reflecteert de tijdsbesteding en de verantwoordelijkheden van de functie. Indien de commissarissen BTW over hun vergoeding in rekening dienen te brengen, zal de Holding dit voldoen voor zover wettelijk toegestaan.

7.3 Het is de Holding niet toegestaan leden van de RvC persoonlijke leningen, garanties, en dergelijke te verstrekken. Leningen mogen niet worden kwijtgescholden.

7.4 Leden van de RvC dienen zich te houden aan de voorschriften en bepalingen van de Holding met betrekking tot de financiële onafhankelijkheid ten opzichte van nationale en internationale cliënten. Leidend beginsel daarbij is dat elke schijn van belangenconflict zowel vanuit de optiek van de Holding als vanuit maatschappelijke opvattingen dient te worden vermeden.

7.5 De Holding zal ten behoeve van de leden van de RvC een aansprakelijkheidsverzekering afsluiten. De Holding kan besluiten de leden van de RvC te vrijwaren voor in het desbetreffende besluit nader aangeduide kosten en aansprakelijkheden die voorvloeien uit het feit dat zij lid van de RvC zijn of waren, een en ander voor zover deze kosten en aansprakelijkheden niet onder de hiervoor genoemde verzekering worden gedekt.

Artikel 8
Introductieprogramma en doorlopende training en opleiding

8.1 Elk lid van de RvC volgt na benoeming een op de functie toegesneden en door de Holding samengesteld en gefinancierd introductieprogramma, waarin ten minste aandacht wordt besteed aan:

a) financiële, sociale en juridische zaken

b) de financiële en duurzaamheidsverslaggeving door de Holding en het transparantieverslag van Deloitte Accountants B.V.;

c) specifieke aspecten die eigen zijn aan de Holding en haar ondernemingsactiviteiten, waaronder ook aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles en de borging daarvan, op de onafhankelijkheid, op de integriteit en op de belangen van externe stakeholders bij de accountantscontrole;

d) de (bedrijfs)cultuur;

e) de relatie met de ondernemingsraad; en

f) de verantwoordelijkheden van een lid van de RvC.

8.2 De RvC beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen leden van de RvC gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training of opleiding. De Holding vervult hierin in faciliterende rol.

Artikel 9
Vergaderingen van de Raad van Commissarissen (agenda, telefonisch vergaderen, deelname, notulen)

9.1 De RvC zal ten minste zes maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als een of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de Holding, maar mogen ook elders plaatsvinden. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of middels video- of webconferencing plaatsvinden.

9.2 Leden van de RvC worden geacht aanwezig te zijn bij vergaderingen van de RvC en bij vergaderingen van commissies waarvan zij deel uitmaken. Indien leden van de RvC frequent afwezig zijn bij deze vergaderingen, worden zij daarop aangesproken door de voorzitter.

9.3 Tenzij de RvC anders besluit, zullen de vergaderingen van de RvC worden bijgewoond door de leden van de RvB, met uitzondering van de vergaderingen die handelen over:

a) de beoordeling van het functioneren van de RvB en zijn individuele leden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;

b) de beoordeling van het functioneren van de RvC en zijn individuele leden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;

c) de potentiële tegenstrijdige belangen van leden van de RvB als bedoeld in artikel 11;

d) klachten gericht jegens RvB-leden via de daartoe ingerichte communicatiekanalen.

9.4 Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter of door de secretaris van de Holding. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de RvC en de RvB worden verstrekt. Behoudens bijzondere omstandigheden overlegt de voorzitter voorafgaand aan de oproeping met de voorzitter van de RvB over de te agenderen onderwerpen.

9.5 De vergaderingen worden geleid door de voorzitter en bij diens afwezigheid door de vice-voorzitter.

9.6 Notulen van vergaderingen worden vastgesteld overeenkomstig het bepaalde in de statuten.

9.7 Een commissaris kan zich ter vergadering door een medecommissaris laten vertegenwoordigen door middel van een schriftelijke volmacht. Een commissaris kan slechts één medecommissaris vertegenwoordigen.

9.8 De RvC bespreekt regelmatig het volgende:
(a) de strategie;
(b) de uitvoering van de strategie en de daarmee samenhangende voornaamste risico's;

(c) de door de RvB voor de Holding en de met haar verbonden onderneming vastgestelde waarden die bijdragen aan een (bedrijfs)cultuur gericht op duurzame lange termijn waardecreatie;
(d) het budget en de financiële resultaten van de Holding;
(e) de belangrijke besluiten waarop de RvC actie moet nemen; en
(f) verslagen van de afzonderlijke commissies van de RvC.

In het verslag van de RvC legt de raad verantwoording af over de wijze waarop de RvC betrokken was bij de totstandkoming en toezicht houdt op de uitvoering van de strategie.

9.9 De RvC bespreekt ten minste jaarlijks:

a) de evaluaties als bedoeld in art. 2.3(i) en 2.3(j);

b) de beloning van de leden van het executive committee, niet zijnde statutair bestuurders;

c) nevenfuncties van leden van de RvB en de RvC en overige dagelijks beleidsbepalers van de accountantsorganisatie;

d) het verslag van de Audit & Finance Commissie respectievelijk de Quality, Integrity & Risk Commissie over de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld; de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld; materiële overwegingen inzake de financiële en duurzaamheidsverslaggeving; en de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden, die relevant zijn ter zake van de verwachting van de continuïteit van de Holding voor een periode van twaalf maanden na opstelling van het bestuursverslag, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Audit & Finance Commissie zijn;

e) de organisatie-brede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles en de borging daarvan, op de onafhankelijkheid, op de integriteit en op de belangen van externe stakeholders bij de accountantscontrole;

f) het transparantieverslag van Deloitte Accountants B.V.

9.10 De RvB legt de begroting van de Holding voor het komend boekjaar en het operationeel plan van de Holding jaarlijks ter goedkeuring voor aan de RvC.

9.11 De RvC spreekt periodiek buiten aanwezigheid van de leden van de RvB met de AFM over Deloitte Accountants B.V.

Artikel 10
Besluiten van de Raad van Commissarissen (quorum, stemmen, onderwerpen ter discussie)

10.1 De RvC kan in vergadering slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien de meerderheid van zijn leden aanwezig of vertegenwoordigd is, met dien verstande dat leden die een tegenstrijdig belang hebben als bedoeld in artikel 11 niet meetellen voor de berekening van dit quorum.

10.2 Iedere commissaris heeft één stem. Blanco of ongeldige stemmen worden geacht niet te zijn uitgebracht. De RvC besluit bij volstrekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen. De RvC kan ook buiten vergadering besluiten, mits dit schriftelijk geschiedt en alle commissarissen zich voor het betreffende voorstel uitspreken.

Artikel 11
Tegenstrijdig belang

11.1 Leden van de RvC zijn alert op belangenverstrengeling en zullen in ieder geval:

a. niet in concurrentie met de Holding treden;

b. geen (substantiële) schenkingen van de Holding voor zichzelf, voor hun echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad vorderen of aannemen;

c. ten laste van de Holding geen ongerechtvaardigde voordelen verschaffen aan derden;

d. geen zakelijke kansen die aan de Holding toekomen benutten voor zichzelf of voor hun echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad.

11.2 Een tegenstrijdig belang kan bestaan wanneer de Holding voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon:
i. waarin een lid van de RvC persoonlijk een materieel financieel belang houdt; of
ii. waarvan een bestuurder of commissaris een familierechtelijke verhouding heeft met een lid van de RvC van de Holding.

11.3 Een lid van de RvC meldt een potentieel tegenstrijdig belang bij een transactie die van materiële betekenis is voor de Holding en/of voor het desbetreffende RvC lid onverwijld aan de voorzitter van de RvC en verschaft daarover alle relevante informatie, inclusief de voor de situatie relevante informatie inzake zijn echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. Indien de voorzitter van de RvC een potentieel tegenstrijdig belang heeft, meldt hij dit onverwijld aan de vicevoorzitter van de RvC.

11.4 Het is aan de RvC om te bepalen of er al dan niet een tegenstrijdig belang bestaat. Aan de beraadslagingen over deze beoordeling neemt de desbetreffende commissaris niet deel.

11.5 Een lid van de RvC neemt niet deel aan de discussie en de besluitvorming (in vergaderingen van de RvC of diens commissies) over een onderwerp of transactie waarbij het lid van de RvC een tegenstrijdig belang heeft.

11.6 Alle transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de RvC spelen worden tegen op de markt gebruikelijke condities overeengekomen. Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de RvC spelen die van materiële betekenis zijn voor de Holding en/of voor de desbetreffende leden van de RvC behoeven goedkeuring van de RvC. Van dergelijke transacties wordt melding gedaan in de Algemene Vergadering met vermelding van het tegenstrijdig belang en de verklaring dat de voorgaande leden van dit artikel zijn nageleefd.

11.7 Onverminderd het bovenstaande zijn RvC leden gebonden aan de geldende regelgeving ter zake van onafhankelijkheid zoals deze van tijd tot tijd door de Holding, Deloitte Touche Tohmatsu Limited en/of relevante beroepsorganisaties en toezichthouders wordt vastgesteld.

Artikel 12
Onregelmatigheden

12.1 De RvC is alert op signalen van (vermoedens van) misstanden en onregelmatigheden.

12.2 De RvC houdt toezicht op het volgende:
(a) de werking van de meldingsprocedure van (vermoedens van) misstanden en onregelmatigheden;
(b) passend en onafhankelijk onderzoek naar signalen van misstanden en onregelmatigheden; en
(c) een adequate opvolging van eventuele aanbevelingen tot herstelacties, indien een misstand of onregelmatigheid is geconstateerd.

Om de onafhankelijkheid van onderzoek te borgen heeft de RvC in gevallen waarin de RvB zelf betrokken is, de mogelijkheid om zelf een onderzoek te initiëren naar signalen van misstanden en onregelmatigheden en dit onderzoek aan te sturen.

12.3 De voorzitter van de RvC wordt door de RvB onverwijld geïnformeerd over signalen van (vermoedens van) materiële misstanden en onregelmatigheden binnen de Holding en de met haar verbonden onderneming.

12.4 De voorzitter van de RvC staat open voor rechtstreekse melding van werknemers over vermeende misstanden of onregelmatigheden die het functioneren van leden van de RvB betreffen.

12.5 De RvC spreekt met de externe accountant af dat de externe accountant de voorzitter van de Audit & Finance commissie en het bestuur onverwijld informeert wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt en, wanneer het (een vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid ten aanzien van het functioneren van één of meerdere leden van de RvB betreft, dat de externe accountant dit meldt aan de voorzitter van de RvC.

Artikel 13
Informatie, relatie met de Raad van Bestuur en het executive committee

13.1 De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB, de interne auditfunctie, de externe accountant en de ondernemingsraad alle informatie te verlangen die de RvC behoeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de RvC dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van de Holding. De RvB stelt hiervoor de nodige middelen ter beschikking. De RvC kan verlangen dat functionarissen en externe adviseurs van de Holding bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.

13.2 De RvB draagt zorg voor het instellen en handhaven van interne procedures die ervoor zorgen dat alle relevante informatie tijdig bij de RvB en de RvC bekend is. De RvC houdt toezicht op de instelling en uitvoering van deze procedures.

13.3 De RvB verschaft de RvC tijdig (en zo mogelijk schriftelijk) alle voor de uitoefening van diens taken en bevoegdheden noodzakelijke informatie.

13.4 De RvB brengt regelmatig verslag uit aan de RvC, op van tijd tot tijd overeen te komen wijze en in redelijke mate van detail, over onder meer financiële aangelegenheden, marktontwikkelingen, investeringen en personeel.

13.5 Indien een lid van de RvC de beschikking krijgt over informatie (van een andere bron dan de RvB of de RvC) die voor de RvC nuttig is om diens taken naar behoren uit te oefenen, zal hij deze informatie zo spoedig mogelijk ter beschikking stellen aan de voorzitter van de RvC. De voorzitter zal vervolgens de gehele RvC informeren.

13.6 De RvC kan leden van het Executive Committee uitnodigen voor zijn vergaderingen.

Artikel 14
Relatie met de Algemene Vergadering

14.1 Algemene Vergaderingen worden opgeroepen en gehouden in overeenstemming met het bepaalde in de statuten. De RvC ziet erop toe dat de oproeping tijdig plaatsvindt.

14.2 De leden van de RvB en RvC zijn bij de Algemene Vergaderingen aanwezig, tenzij zij om gegronde redenen verhinderd zijn. In overeenstemming met de statuten van de Holding zit de voorzitter van de RvC in de regel de Algemene Vergadering voor en beslist omtrent de inhoud van de besluiten. Onverminderd hetgeen is bepaald in artikel 2:13 BW Burgerlijk Wetboek, zal de uitkomst van de stemming, zoals door de voorzitter geconstateerd en uitgesproken, beslissend zijn.

14.3 De RvB en de RvC dragen zorg voor een adequate informatieverschaffing en voorlichting aan de Algemene Vergadering. De RvB en de RvC verschaffen de Algemene Vergadering alle verlangde informatie, tenzij zwaarwichtige belangen van de Holding, of een wettelijk voorschrift of rechtsregel zich daartegen verzet. Indien de RvB of de RvC zich op een dergelijk zwaarwichtig belang beroept, wordt dit gemotiveerd toegelicht.

14.4 In zijn relatie tot de Algemene Vergadering zal de RvC bevorderen dat de individuele aandeelhouders / leden zich ten opzichte van de Holding, haar organen en hun mede-aandeelhouders / leden gedragen naar de maatstaven van redelijkheid en billijkheid.

Artikel 15
Relatie met de ondernemingsraad

15.1 Ieder jaar zal de RvC een schema opstellen voor het bijwonen door één of meer van zijn leden van de overlegvergaderingen van de ondernemingsraad. In deze vergaderingen wordt overleg gevoerd over algemene gang van zaken van de Holding en de voorstellen als bedoeld in artikel 25 lid 1 van de Wet op de ondernemingsraden. Ook kan de RvC andere vergaderingen met de ondernemingsraad beleggen.

15.2 De voorzitter van de RvC is hoofdverantwoordelijke voor het onderhouden en coördineren van de contacten van de RvC met de ondernemingsraad. Indien een lid van de RvC wordt uitgenodigd voor het bijwonen van een vergadering met de ondernemingsraad, zal hij dergelijke uitnodiging uitsluitend accepteren na voorafgaand overleg met de voorzitter.

15.3 Indien de RvB voor een voorstel zowel de goedkeuring van de RvC als een advies van de ondernemingsraad behoeft, zal het voorstel eerst ter goedkeuring aan de RvC worden voorgelegd. De RvB informeert de RvC in het voorkomende geval onverwijld over een negatief advies van de ondernemingsraad.

15.4 In het overleg tussen de RvC, de RvB en de ondernemingsraad wordt ook gesproken over gedrag en (bedrijfs)cultuur in de Holding en de met haar verbonden onderneming, de vastgestelde waarden die bijdragen aan een cultuur gericht op duurzame lange termijn waardecreatie en het D&I beleid van de Holding.

Artikel 16
De externe accountant

16.1 De externe accountant wordt door de Algemene Vergadering benoemd op voordracht van de RvC. De Audit & Finance commissie geeft advies aan de RvC over de voordracht tot benoeming van de extern accountant en bereidt de selectie van de externe accountant voor. Bij voornoemde werkzaamheden betrekt de Audit & Finance commissie de observaties van de RvB. De belangrijkste conclusies van de RvC over de voordracht en de uitkomsten van het selectieproces van de externe accountant worden aan de Algemene Vergadering meegedeeld.

16.2 De Audit & Finance commissie doet een voorstel aan de RvC voor de opdracht voor controle van de jaarrekening aan de externe accountant. De RvB faciliteert dit. Bij het formuleren van de opdracht is aandacht voor de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium van het accountantsonderzoek. De RvC stelt de opdracht en de bezoldiging van de externe accountant vast. Instructies aan de externe accountant voor verlening van niet-controlewerkzaamheden dienen door de RvC te worden goedgekeurd op aanbeveling van de Audit & Finance Commissie en na overleg met de RvB.

16.3 In ieder geval woont de externe accountant de vergadering van de RvC bij waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken en waarin wordt besloten over de vaststelling van de jaarrekening. De externe accountant brengt tegelijkertijd verslag uit van zijn bevindingen inzake de controle van de jaarrekening aan de RvC en de RvB. De RvC krijgt inzage in de belangrijkste discussiepunten tussen de externe accountant en de RvB naar aanleiding van de concept management letter dan wel het concept accountantsverslag.

16.4 De externe accountant kan over zijn verklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening worden bevraagd door de Algemene Vergadering. De externe accountant woont daartoe deze vergadering bij en is bevoegd daarin het woord te voeren.

16.5 De RvC houdt toezicht op het functioneren van de externe accountant. De RvC onderhoudt reguliere contacten met de externe accountant. Contacten tussen de RvC en de externe accountant lopen in de regel via de voorzitter van de Audit & Finance Commissie.

16.6 De RvC ziet erop toe dat de aanbevelingen die door de externe accountant aan de Holding zijn gedaan door de RvB ook daadwerkelijk worden opgevolgd.

16.7 De Audit & Finance commissie rapporteert jaarlijks aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant.

16.8 De RvC licht de externe accountant op hoofdlijnen in over de rapportages omtrent zijn functioneren.

16.9 De Holding publiceert een persbericht bij een tussentijds beëindiging van de relatie met de externe accountantsorganisatie, met een toelichting op de reden van de tussentijdse beëindiging.

Artikel 17
Corporate governance

17.1 De RvB en de RvC zijn verantwoordelijk voor de Corporate Governance van de Holding. Zij zijn hierover verantwoording schuldig aan de Algemene Vergadering. Elke substantiële wijziging in de Corporate Governance-structuur van de Holding wordt als apart agendapunt ter bespreking aan de Algemene Vergadering voorgelegd.

17.2 In een apart hoofdstuk van het jaarverslag van de Holding worden de hoofdlijnen van de Corporate Governance van de Holding uiteengezet.

17.3 In de corporate governance verklaring worden het D&I beleid en de uitvoering daarvan toegelicht. Hierbij wordt ingegaan op:
i) de doelen van het beleid;
ii) het plan om de doelen van het D&I beleid te bereiken; en
iii) de resultaten van het beleid in het afgelopen boekjaar
(iv) de samenstelling wat betreft geslacht van de RvB en RvC.
Indien één van de doelen voor de samenstelling van de RvB en de RvC niet wordt bereikt, wordt in de corporate governance verklaring tevens toegelicht wat de redenen hiervoor zijn en welke maatregelen worden genomen om de doelen wel te bereiken en op welke termijn.

Artikel 18
Geheimhouding

18.1 Elk lid van de RvC is verplicht ten aanzien van alle informatie en documentatie verkregen in het kader van zijn lidmaatschap de nodige discretie en, waar het vertrouwelijke informatie betreft, geheimhouding in acht te nemen. Leden en oud-leden van de RvC zullen vertrouwelijke informatie niet buiten de RvC of de RvB brengen of openbaar maken aan het publiek of op andere wijze ter beschikking van derden stellen, tenzij de Holding deze informatie openbaar heeft gemaakt of is vastgesteld dat deze informatie al bij het publiek bekend is.

Artikel 19
Incidentele buitenwerkingstelling, wijziging

19.1 Onverminderd het bepaalde in artikel 14.3, kan de RvC bij besluit incidenteel beslissen geen toepassing te geven aan dit reglement, en/of kan de RvC dit reglement bij besluit wijzigen.

Bijlage A: Reglement voor de Audit & Finance Commissie van de Raad van Commissarissen van Deloitte Holding B.V.

Algemeen

In dit reglement wordt een beschrijving gegeven van de rol en verantwoordelijkheden van de Audit & Finance Commissie (hierna: de "AFC"), de samenstelling ervan en de wijze waarop de commissie haar taak uitvoert. Het reglement en de samenstelling van de AFC worden op het intranet van de Holding geplaatst. In het jaarlijkse verslag van de RvC wordt melding gemaakt van de samenstelling van de AFC, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.

De leden van de AFC handelen overeenkomstig de wet en de statuten van Deloitte Holding B.V.

Artikel 1 - Samenstelling

1. De AFC bestaat uit ten minste 2 leden.

2. De RvC bepaalt de samenstelling van de AFC en kiest de voorzitter van de commissie uit de leden ervan.

3. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet bekleed door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB.

4. Ten minste 1 lid van de commissie dient een financieel deskundige te zijn in die zin dat hij/zij relevante kennis en ervaring heeft opgedaan op het gebied van corporate governance, risk management en externe verslaggeving bij beursgenoteerde vennootschappen of andere grote rechtspersonen.

5. Meer dan de helft van de leden van de AFC is onafhankelijk in de zin van best practice bepaling 2.1.8 van de Nederlandse Corporate Governance Code.

Artikel 2 – Taken en Verantwoordelijkheden

1. De AFC heeft tot taak het voorbereiden en, indien nodig, het uitvoeren van door de RvC te nemen besluiten en te verrichten handelingen op het terrein waarmee de AFC is belast. De RvC blijft te allen tijde verantwoordelijk voor de besluiten en handelingen van de AFC.

2. De taken en aandachtsgebieden van de AFC dienen te worden bezien vanuit het perspectief van financiële risico's, interne beheersing en de integriteit en kwaliteit van de interne- en externe financiële- en duurzaamheidsverslaggeving. Binnen deze aandachtsgebieden richt de AFC zich in het bijzonder op het toezicht van de werkzaamheden van de RvB met betrekking tot:

    a. de implementatie en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de handhaving van de relevante wet- en regelgeving en het toezicht op de handhaving van de relevante gedragscodes (codes of conduct), waaronder het onafhankelijkheidsbeleid (Independence Testings);

    b. de continuïteit en kwaliteit van de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie bij de Holding;

    c. de totstandkoming en uitkomsten van de interne begroting voor het lopende boekjaar en de meerjarenplanning;

    d. de totstandkoming en uitkomsten van de tussentijdse financiële verslaggeving, mede in het licht van de lopende begroting;

    e. de totstandkoming en uitkomsten van de jaarlijkse interne en externe verslaggeving door de Holding, zowel financieel als niet-financieel;

    f. de rol, het budget, de formatie en het functioneren van de interne audit functie;

    g. de opdrachtverlening, de onafhankelijkheid en het functioneren van de externe accountant;

    h. de relatie met en naleving en opvolging van de aanbevelingen door de Chief Audit Executive,de externe accountant, en indien van toepassing een andere externe partij die betrokken is bij de controle van de duurzaamheidsverslaggeving, inclusief eventuele disputen tussen de RvB en de interne c.q. externe accountant;

    i. belastingbeleid van de Holding;

    j. investeringsvoorstellen en monitoring van uitvoering;

k. de door de IAF uitgebrachte internal audit rapporten, naar aanleiding van onderzoeken, audits en reviews;

l. de financiering van de Holding.

3. De AFC heeft het recht om elke aangelegenheid op het haar toevertrouwde gebied te (doen) onderzoeken. De AFC is bevoegd alle benodigde informatie bij de RvB of andere bedrijfsonderdelen op te vragen en extern advies in te winnen.

4. De AFC geeft input aan de RvC voor de beoordeling van de Finance Lead en het voor het voor financiën verantwoordelijke RvB lid.

Artikel 3 – Relatie met de Chief Audit Executive ("CAE")

1. De AFC is nauw betrokken bij de selectie, de benoeming en het eventuele ontslag van de CAE. Het besluit van de RvB om de CAE te benoemen of te ontslaan, is onderworpen aan RvC goedkeuring. Het advies van de AFC met betrekking tot deze besluiten, zal aan de RvC worden voorgelegd.
Onder 'CAE' wordt in dit reglement verstaan het hoofd van de interne audit functie ('IAF').

2. De AFC neemt kennis van het door de RvB goedgekeurde Internal Audit Charter van de IAF en brengt advies uit over eventueel benodigde wijzigingen in dit charter.

3. De voorzitter van de AFC heeft regelmatig contact met de CAE. Het initiatief hiertoe kan zowel de door de voorzitter van de AFC als door de CAE worden genomen. Jaarlijks komt de AFC ten minste eenmaal bijeen met de CAE buiten aanwezigheid van leden van de RvB. De AFC wordt voorzien van periodieke updates van de CAE over het doel, diens autoriteit en de verantwoordelijkheid van de IAF, evenals de prestaties ten opzichte van het plan.

4. Ten minste jaarlijks wordt in de AFC het jaarplan van de IAF besproken en geeft de AFC daar input op. De AFC adviseert de RvC dit jaarplan goed te keuren. De AFC neemt eveneens kennis van het IAF-budget ten einde vast te stellen dat de IAF voldoende middelen heeft om de in het Jaarplan genoemde onderzoeken uit te voeren.

5. De AFC kan de IAF een specifieke opdracht verlenen. Een dergelijke opdracht kan een review, interne audit en/of een specifiek onderzoek betreffen, binnen het mandaat van de IAF.

6. De IAF rapporteert de onderzoeksresultaten aan de RvB, rapporteert de kern van de resultaten aan de AFC en informeert de externe accountant. In het geval dat materiële tekortkomingen zijn geïdentificeerd, dan zullen de benodigde details worden gedeeld en besproken met de AFC. De AFC behandelt de door de IAF uitgebrachte onderzoeksresultaten en rapportages, inclusief de door de RvB opgestelde reacties en getroffen maatregelen als opvolging van de aanbevelingen. In de onderzoeksresultaten van de IAF wordt in ieder geval aandacht besteed aan:
(i) gebreken in de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
(ii) bevindingen en observaties die van wezenlijke invloed zijn op het risicoprofiel van de Holding en de met haar verbonden onderneming;
(iii) tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de IAF.
De AFC kan om de Internal Audit rapportages verzoeken als zij dat nodig acht.
De AFC zal periodiek een rapportage van het IAF ontvangen over de voortgang en opvolging op gerapporteerde bevindingen en overeengekomen acties volgend uit diens aanbevelingen.

7. Vaststelling van de vaste en (indien van toepassing) variabele beloning van de CAE vindt plaats door de RvB. De RvB verstrekt de AFC informatie omtrent het beloningsbeleid van de CAE. De uitgangspunten voor een variabele beloning dienen zodanig te zijn geformuleerd dat de onafhankelijkheid van de CAE niet in het geding kan komen. De variabele beloning mag in ieder geval niet winstafhankelijk zijn.

8. De beoordeling van het fungeren van de CAE vindt plaats door de RvB na overleg met de voorzitter van de AFC. Voorts kan de CAE bij onenigheid over de beloning, of het oordeel van de RvB over het fungeren, in overleg treden met de voorzitter van de AFC.

9. De CAE heeft de bevoegdheid om de AFC in kennis te stellen van aangelegenheden, die een goede invulling van de IAF belemmeren en/of in strijd zijn met de uitgangspunten van goed bestuur (governance). De CAE kan hiertoe te allen tijde contact opnemen met (de voorzitter van) de AFC.

10. De CAE informeert het bestuur en de voorzitter van de AFC onverwijld wanneer hij bij de uitvoering van zijn opdracht een materiële misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een materiële misstand of onregelmatigheid van het functioneren van één of meerdere bestuurders betreft, meldt de CAE dit aan de voorzitter van de RvC, en de voorzitter van de AFC.

Artikel 4 – Relatie met de Externe Accountant

1. De AFC komt bijeen met de Externe Accountant zo vaak zij dit nodig acht, maar ten minste eenmaal per jaar, buiten aanwezigheid van leden van de RvB. Onder meer de aanpak van de accountantscontrole, de controlebevindingen en de adviezen van de Externe Accountant met betrekking tot de kwaliteit van de financiële administratie en de interne risicobeheersings- en controlesystemen, inclusief de (organisatie rond de) geautomatiseerde informatiesystemen, worden met de Externe Accountant besproken.

2. De AFC bespreekt jaarlijks met de externe accountant (i) de reikwijdte en materialiteit van het auditplan en de belangrijkste risico's van de jaarverslaggeving die de externe accountant heeft benoemd in het auditplan, en (ii) mede aan de hand van de daaraan ten grondslag liggende documenten, de bevindingen en de uitkomsten van de controlewerkzaamheden bij de jaarrekening en de management letter.

3. De AFC is het eerste aanspreekpunt van de Externe Accountant, wanneer deze onregelmatigheden constateert in de inhoud van de externe verslaglegging of externe financiële berichten.

4. De AFC brengt jaarlijks verslag uit aan de RvC over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waaronder de kwaliteit en onafhankelijkheid in het functioneren. Bij het besluit voor de voordracht voor de (her)benoeming van de Externe Accountant houdt de RvC rekening met dit verslag. De voordracht tot (her)benoeming van de externe accountant wordt aan de AV voorgelegd.

5. De RvB en de AFC voeren beoordelen jaarlijks het functioneren van de externe accountant. De voornaamste bevindingen van deze beoordeling worden aan de AV voorgelegd als onderdeel van de voordracht tot (her)benoeming van de externe accountant.

6. De AFC bepaalt op welke wijze de externe accountant wordt betrokken bij de inhoud en publicatie van andere financiële verslaggeving dan de jaarrekening.

Artikel 5 – Vergaderingen en Besluiten

1. De AFC komt ten minste viermaal per jaar in vergadering bijeen of veelvuldiger indien dit door één van haar leden, de RvC, de RvB, de CAE of de Externe Accountant wordt verlangd. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of middels video- of web-conferenties plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.

2. Het is aan de voorzitter van de AFC om te bepalen of, en zo ja, wanneer de CEO, het voor Financiën verantwoordelijke RvB lid, de Finance Lead, de CAE, de Externe Accountant , de RRL en PC en andere gevolmachtigden of medewerkers worden uitgenodigd om de commissievergaderingen bij te wonen.

3. De AFC neemt besluiten over de aan de commissie gedelegeerde taken met algemene stemmen van de aanwezige (RvC) commissieleden. Rechtsgeldige besluiten kunnen slechts worden genomen tijdens een vergadering waarbij ten minste twee commissieleden aanwezig zijn.

4. De AFC kan ook buiten vergadering besluiten nemen, mits dit schriftelijk geschiedt en alle (RvC) commissieleden zich voor het desbetreffende voorstel uitspreken.

5. Indien zou blijken dat de AFC een aan haar gedelegeerd besluit niet met de vereiste algemene stemmen of schriftelijke instemming kan nemen, dient de voorzitter van de AFC onverwijld de voorzitter van de RvC te informeren, zodat de RvC een besluit kan nemen.

6. Een door de RvB aan te wijzen medewerker van de afdeling Juridische Zaken van de Holding verleent, als secretaris, ondersteuning aan de AFC met betrekking tot:

   a. het bijeenroepen van de commissievergaderingen;

   b. het opstellen en verzenden van de agenda met bijbehorende bijlagen aan de leden, in het algemeen een week voor de vergadering;

   c. het notuleren van de vergaderingen, waarbij de notulen in de eerstvolgende vergadering door de voorzitter worden vastgesteld en ondertekend.

7. De AFC kan besluiten tot overleg in afwezigheid van de secretaris, waarbij dan een lid van de AFC de notulen bijhoudt.

Artikel 6 – Slotbepaling

1. Dit reglement is niet van toepassing voor zover het strijdig zou zijn met de wet of de statuten of de Algemene Bepalingen van de Holding.

2. Er vindt periodieke afstemming plaats met de Quality, Integrity & Risk Commissie van de RvC.

3. De commissie doet aan de RvC verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

Bijlage B: Reglement voor de Remuneratie & Nominatie Commissie van de Raad van Commissarissen van Deloitte Holding B.V.

Algemeen

In dit reglement wordt een beschrijving gegeven van de rol en verantwoordelijkheden van de Remuneratie & Nominatie Commissie ('commissie'), de samenstelling ervan en de wijze waarop de commissie haar taak uitvoert. Het reglement en de samenstelling van de commissie worden op het intranet van de Holding geplaatst. In het jaarlijkse verslag van de RvC wordt melding gemaakt van de samenstelling van de commissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.

De leden van de commissie handelen overeenkomstig de wet en de statuten van Deloitte Holding B.V.

Artikel 1 Samenstelling

1. De commissie bestaat uit ten minste twee leden.

2. De RvC bepaalt de samenstelling van de commissie en kiest de voorzitter van de commissie uit de leden ervan.

3. Het voorzitterschap van de commissie wordt niet bekleed door de voorzitter van de RvC, noch door een voormalig lid van de RvB van de Holding.

4. Meer dan de helft van de leden van de commissie is onafhankelijk in de zin van best practice bepaling 2.1.8 van de Nederlandse Corporate Governance Code.

Artikel 2 Taak

1. De commissie heeft tot taak het voorbereiden en, indien nodig, uitvoeren van door de RvC te nemen besluiten en te verrichten handelingen op het terrein waarmee de commissie is belast. De RvC blijft verantwoordelijk voor de besluiten en handelingen zelfs indien deze door de commissie zijn voorbereid en uitgevoerd.

2. Het terrein waarmee de commissie is belast, omvat onder meer:

   Remuneratie

   a. het geven van advies over het beloningsbeleid voor partners en medewerkers van de Holding en de met haar verbonden onderneming, en het voorbereiden van besluitvorming van de RvC over voorstellen van de RvB tot wijziging van het beloningsbeleid voor partners en medewerkers van Deloitte Accountants B.V.;

   b. het doen van een duidelijk en begrijpelijk voorstel aan de RvC met betrekking tot het bezoldigingsbeleid ten aanzien van de RvB (ter goedkeuring door de Algemene Vergadering);

   c. het doen van een voorstel met betrekking tot de bezoldiging van de leden van de RvB in overeenstemming met het beloningsbeleid ter vaststelling door de RvC; in dit voorstel dient ten minste de onderstaande onderwerpen aan de orde te komen:
      i de bezoldigingsstructuur, en
      ii de hoogte van de vaste bezoldiging, de (eventueel) toe te kennen variabele bezoldigingscomponenten, pensioenrechten, afvloeiingsregeling en overige toe te kennen vergoedingen, de prestatiecriteria en de toepassing daarvan, alsmede de uitgevoerde scenarioanalyses en de beloningsverhoudingen binnen de Holding en de met haar verbonden onderneming.

      Bij het formuleren van het voorstel voor de beloningen van de leden van de RvB neemt de commissie kennis van de visie van de individuele leden van de RvB met betrekking tot de hoogte en structuur van hun eigen beloning, waarbij de leden van de RvB aandacht besteden aan de in art. 2 sub c genoemde aspecten;

   d. het opstellen van het remuneratierapport van de RvC ten behoeve van de Algemene Vergadering; dit remuneratierapport bevat een verslag van de wijze waarop het bezoldigingsbeleid ten aanzien van de RvB in het afgelopen boekjaar in de praktijk is gebracht en van eventuele voorgenomen wijzigingen in dat beleid;

e. het voorbereiden van besluitvorming van de RvC met betrekking tot de vaststelling van de remuneratie van de dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V.;

f. het voorbereiden van een periodieke beoordeling van het functioneren van de leden van de RvB, welke beoordeling door de RvC plaats vindt;

g. het jaarlijks uitvoeren van een marginale toets op de partnerindelingsprocedure.

Successie

a. het opstellen van selectiecriteria en benoemingsprocedures voor leden van de RvB en RvC;

b. het voorbereiden van besluitvorming van de RvC over de nominatie van dagelijks beleidsbepalers van Deloitte Accountants B.V.;

c. de periodieke beoordeling van de omvang en samenstelling van de RvB en de RvC en het doen van een voorstel inzake een profielschets voor (de samenstelling van) de RvC;

d. het doen van voorstellen voor benoeming, herbenoeming en ontslag van leden van de RvB en RvC en voor schorsing van leden van de RvB;

e. het opstellen van een plan voor de opvolging van leden van de RvB en RvC;

f. het toezicht op het beleid van de RvB inzake selectiecriteria en benoemingsprocedures voor het hoger management.

3. De commissie heeft het recht elke aangelegenheid op het aan haar toevertrouwde gebied te onderzoeken. De commissie is bevoegd alle benodigde informatie bij de voorzitter van de RvB op te vragen en extern advies in te winnen.

4. Indien de commissie ten behoeve van haar taken gebruik maakt van de diensten van een remuneratieadviseur, vergewist zij zich ervan dat de desbetreffende adviseur geen advies verstrekt aan de leden van de RvB.

Artikel 3 Vergaderingen/Besluiten

1. De commissie komt ten minste eenmaal per jaar in vergadering bijeen of veelvuldiger indien dit door een van haar leden of door de RvC wordt verlangd. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of middels video- of webconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.

2. De voorzitter van de RvB kan door de commissie worden uitgenodigd de vergaderingen bij te wonen. De commissie kan de voorzitter van de RvB verzoeken zich door andere leden van de RvB en/of directeuren of andere medewerkers van de Holding te laten vergezellen.

3. De commissie neemt besluiten over de aan de commissie gedelegeerde taken met algemene stemmen van de aanwezige leden. Rechtsgeldige besluiten kunnen slechts worden genomen tijdens een vergadering waarbij ten minste twee commissieleden aanwezig zijn.

4. De commissie kan ook buiten vergadering de aan haar gedelegeerde besluiten nemen, mits dit schriftelijk geschiedt en alle (RvC) commissieleden zich voor het desbetreffende voorstel uitspreken.

5. Indien zou blijken dat de commissie een aan haar gedelegeerd besluit niet met de vereiste algemene stemmen of schriftelijke instemming kan nemen, dient de voorzitter van de commissie onverwijld besluitvorming door de RvC te bevorderen.

6. Een door de RvB aan te wijzen medewerker van de afdeling Juridische Zaken van de Holding verleent, als secretaris, ondersteuning aan de commissie met betrekking tot::

a. het tijdig bijeenroepen van vergaderingen;

b. het zenden van de agenda en bijbehorende bijlagen aan de leden, in het algemeen een week voor de vergadering;

c. het notuleren van de vergaderingen. Deze notulen worden op de eerstvolgende vergadering van de commissie door de voorzitter vastgesteld en ondertekend;

d. het (zo snel mogelijk) verzenden van de conceptnotulen en/of de vastgestelde notulen aan de leden van de RvB en RvC.

7. De commissie doet aan de RvC verslag van de beraadslagingen en bevindingen.

Artikel 4 Overige bepalingen

1. Dit reglement is niet van toepassing voor zover het strijdig is met de wet of de statuten of Algemene Bepalingen van de Holding.

Bijlage C: Reglement voor de Quality, Integrity & Risk Commissie van de Raad van Commissarissen van Deloitte Holding B.V.

Algemeen

In dit reglement wordt een beschrijving gegeven van de rol en verantwoordelijkheden van de Quality, Integrity & Risk Commissie (hierna: de "QIRC"), de samenstelling ervan en de wijze waarop de QIRC haar taak uitvoert. Het reglement en de samenstelling van de QIRC worden op het intranet van de Holding geplaatst. In het jaarlijkse verslag van de RvC aan de Algemene Vergadering wordt melding gemaakt van de samenstelling van de QIRC, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen die aan de orde zijn gekomen.

De leden van de QIRC handelen overeenkomstig de wet en de statuten van Deloitte Holding B.V.

Artikel 1 - Samenstelling

1. De QIRC bestaat uit ten minste drie leden van de RvC.

2. De RvC bepaalt de samenstelling van de QIRC en kiest de voorzitter van de commissie uit de leden ervan. Een lidmaatschap van de QIRC eindigt in ieder geval op het moment dat van het desbetreffende lid het lidmaatschap van de RvC eindigt.

3. Ten minste één lid van de QIRC dient kennis en bewezen (bestuurlijke) ervaring te hebben in het veld van kwaliteit, risk en compliance. De leden van de QIRC hebben de deskundigheid, kennis en vaardigheden om input te geven aan het risicobeleid van de onderneming en hebben de kennis en organisatorische ervaring om daar toezicht op te houden.

Artikel 2 – Taken en verantwoordelijkheden

1. De QIRC heeft tot taak het voorbereiden en, indien nodig, het uitvoeren van door de RvC te nemen besluiten en te verrichten handelingen op het terrein waarmee de QIRC is belast. De taken en aandachtsgebieden, nadrukkelijk bezien vanuit kwaliteit, integriteit en risico perspectief, hebben betrekking op alle Functions van Deloitte Nederland.

2. De QIRC rapporteert en adviseert de RvC periodiek over de in dit artikel 2 genoemde aangelegenheden. De RvC blijft te allen tijde verantwoordelijk voor de besluiten en handelingen van de QIRC.

3. De QIRC richt zich in het bijzonder op het toezicht van de werkzaamheden van de RvB met betrekking tot het risicobeleid en risicobeheer van Deloitte Nederland. De QIRC houdt in dat kader toezicht op de werkzaamheden van de RvB met betrekking tot:

    a. Het door de RvB vast te stellen risicobeleid en de risico bereidheid en het integriteitsbeleid;
    b. De implementatie van het risico-, kwaliteits- en integriteitsbeleid;
    c. De strategie en (nieuwe) bedrijfsactiviteiten. De QIRC beoordeelt periodieke of de (nieuwe) bedrijfsactiviteiten passen binnen het kwaliteitsbeleid, risicobeleid en de risico bereidheid en wat de impact is van de strategie op het risicoprofiel;
    d. Kwaliteit en risico beleid en systemen, en de werking daarvan;
    e. Het beleid ter zake van naleving van wet en regelgeving, integriteit en ethiek, inclusief gedragscodes en interne procedures;
    f. Het talent- en beloningsbeleid, waarbij de QIRC beoordeelt of er vanuit het genoemde beleid geen prikkels uitgaan die resulteren in ongewenste risico's;
    g. Persoonsgerichte onderzoeken met betrekking tot het senior management (partners, directors) en interne fraude onderzoeken; en
    h. Andere onderwerpen passend bij het handelen in het Publiek Belang.

4. De QIRC bespreekt met (een afvaardiging van) de RvB, de Risk & Reputation Lead en andere stakeholders binnen de organisatie, mede aan de hand van periodieke rapportages, de belangrijkste (financiële en niet-financiële) risico's waaraan de Holding is of naar verwachting wordt blootgesteld, afgezet tegen het risicobeleid (waaronder krediet-, markt-, liquiditeit-, operationeel, reputatie-, compliance- en ICT risico's) en de genomen stappen om de risico's te beheersen.

5. De QIRC geeft advies over en behandelt, in willekeurige volgorde, eveneens de volgende onderwerpen:
    a) Bevordering van kwaliteit en risico bewustzijn binnen de organisatie;
    b) Opstelling en implementatie van beleid ter bevordering van integriteit;
    c) Het geven van input aan de RvC en de Audit & Finance Commissie op de groepsbegroting;
    d) Het geven van input aan de RvC en de Remuneratie & Nominatie Commissie op de remuneratie, de doelstellingen en de beoordeling van de RvB;
    e) Het geven van input aan de RvC en de RvB op de taakstelling, het budget, de prioriteiten en de beoordeling van de Risk & Reputation Lead;
    f) Het geven van input aan de RvC, de Audit & Finance Commissie en de RvB op de taakstelling, het budget, de prioriteiten en de beoordeling van de IAF;
    g) Het periodiek bespreken van rapportages van de RvB, de Risk & Reputation Lead, de Director of Independence, de Audit Risk Leader en overige Business Leaders, de Ethics Officer, de General Counsel en de Klachtencommissie e.a. over de werking van kwaliteit, integriteit en risico beleid, systemen en over individuele dossiers met (potentieel) materiële impact op de reputatie van de groep in relatie tot het risicobeleid;
    h) Het analyseren van majeure incidenten ten aanzien van de reputatie en evaluatie daarvan met de RvB;
    i) De beoordeling van het risicoprofiel in het geval van fusies en overnames.
    j) Voorbereiding van RvC besluiten tot benoeming, schorsing en ontslag van de bij Deloitte Accountants B.V. werkzame externe accountants,

6. De QIRC heeft het recht om elke aangelegenheid op het haar toevertrouwde gebied te (doen) onderzoeken. De QIRC is bevoegd alle benodigde informatie bij de RvB of andere bedrijfsonderdelen op te vragen en extern advies in te winnen.

Artikel 3 – Vergaderingen en Besluiten

1. De QIRC komt ten minste viermaal per jaar in vergadering bijeen of veelvuldiger indien dit door één van haar leden, de RvC of de RvB wordt verlangd. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of middels video- of web-conferenties plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.

2. Het is aan de voorzitter van de QIRC om te bepalen of, en zo ja, wanneer een lid of leden van de RvB, de Risk & Reputation Lead, de General Counsel en/of andere gevolmachtigden of medewerkers de commissievergaderingen dienen bij te wonen.

3. De voorzitter van de QIRC bepaalt de agenda en leidt de vergadering van de QIRC en draagt zorg voor en bevordert actief het goed functioneren van de QIRC.

4. De QIRC neemt besluiten over de aan de commissie gedelegeerde taken met algemene stemmen van de aanwezige (RvC) commissieleden. Rechtsgeldige besluiten kunnen slechts worden genomen tijdens een vergadering waarbij ten minste twee (RvC) commissieleden aanwezig zijn.

5. De QIRC kan ook buiten vergadering besluiten nemen, mits dit schriftelijk geschiedt en alle (RvC) commissieleden zich voor het desbetreffende voorstel uitspreken.

6. Indien zou blijken dat de QIRC een aan haar gedelegeerd besluit niet met de vereiste algemene stemmen of schriftelijke instemming kan nemen, dient de voorzitter van de QIRC onverwijld besluitvorming door de RvC te bevorderen.

7. Een door de RvB aan te wijzen medewerker van de afdeling Juridische Zaken van de Holding verleent, als secretaris, ondersteuning aan de QIRC met betrekking tot:
    a. het bijeenroepen van de commissievergaderingen;
    b. het opstellen en verzenden van de agenda met bijbehorende bijlagen aan de leden, in het algemeen een week voor de vergadering;
    c. het notuleren van de vergaderingen, waarbij de notulen in de eerstvolgende vergadering door de voorzitter worden vastgesteld en ondertekend.

Artikel 4 – Slotbepaling

1. Dit reglement is niet van toepassing voor zover het strijdig zou zijn met de wet of de statuten of de Algemene Bepalingen van de Holding.

2. Jaarlijks voert de QIRC een beoordeling uit van de effectiviteit van het functioneren van de QIRC en brengt hierover verslag uit aan de RvC.