

REGLEMENT RAAD VAN COMMISSARISSEN STICHTING AANDELENBEHEER BDO GROEP

Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Commissarissen van Stichting Aandelenbeheer BDO Groep op 24 november 2016 en is van toepassing vanaf 1 mei 2016. Het reglement is laatstelijk gewijzigd in april 2019.

Afkortingen en Definities

BDO Groep	:	BDO Holding B.V. en de met haar verbonden groepsmaatschappijen;
RvB	:	het orgaan van de Stichting genaamd 'Raad van Bestuur';
RvC	:	het orgaan van de Stichting genaamd 'Raad van Commissarissen';
Statuten	:	de statuten van de Stichting;
Stichting	:	Stichting Aandelenbeheer BDO Groep;
VvP	:	het orgaan van de Stichting genaamd 'Vergadering van Participanten'.

Inhoud

Artikel 1 - Inleidende bepalingen	2
Artikel 2 - Taakverdeling, delegatie en rooster van aftreden.....	2
Artikel 3 - (Her)benoeming, zittingsperiode en aftreden	2
Artikel 4 - Voorzitter, vicevoorzitter en secretaris	3
Artikel 5 - Commissies.....	3
Artikel 6 - Vergoeding.....	4
Artikel 7 - Introductieprogramma en doorlopende training en opleiding.....	4
Artikel 8 - Vergaderingen van de RvC.....	4
Artikel 9 - Besluitvorming	5
Artikel 10 -Tegenstrijdig belang	6
Artikel 11 - Informatie, relatie met de RvB.....	6
Artikel 12 - Relatie met de ondernemingsraad en aandeelhouder	7
Artikel 13 - Geheimhouding	7
Artikel 15 - Incidentele buitenwerkingstelling, wijziging.....	8
Bijlage A - Rooster van aftreden raad van commissarissen	9
Bijlage B - Reglement van de auditcommissie van de Raad van Commissarissen.....	10
Bijlage C - Reglement van de remuneratie- en benoemingscommissie van de Raad van Commissarissen	13



ARTIKEL 1 - INLEIDENDE BEPALINGEN

- 1.1 De grondslag voor dit reglement wordt gevormd door artikel 7.5 van de Statuten, inhoudende dat de RvC zelf nadere regels met betrekking tot zijn werkwijze, de wijze van vergaderen en de wijze van besluitvorming zal vaststellen.
- 1.2 Dit reglement wordt openbaar gemaakt op de wijze als in artikel 34c lid 4 van het Besluit toezicht accountantsorganisaties bepaald.
- 1.3 Bij dit reglement zijn de volgende bijlagen gevoegd, welke integraal onderdeel uitmaken van dit reglement:
 - Bijlage A : Taakverdeling, delegatie rooster van aftreden
 - Bijlage B : Reglement voor de Auditcommissie van de RvC
 - Bijlage C : Reglement voor de Remuneratie- en Benoemingscommissie van de RvC

ARTIKEL 2 - TAAKVERDELING, DELEGATIE EN ROOSTER VAN AFTREDEN

- 2.1 De RvC verdeelt in onderling overleg de taken en brengt deze verdeling ter kennis van de RvB en de VvP.
- 2.2 De RvC is krachtens de Statuten bevoegd tot delegatie van een deel van zijn taken aan een of meer leden van de RvC. Indien de RvC daartoe besluit, zullen de RvB en de VvP daarvan in kennis worden gesteld .
- 2.3 De RvC stelt in onderling overleg een rooster van aftreden op en brengt dat rooster ter kennis van de RvB en de VvP (Bijlage (A)).

ARTIKEL 3 - (HER)BENOEMING, ZITTINGSPERIODE EN AFTREDEN

- 3.1 In artikel 7 leden 7 en 9 van de Statuten is de (wijze van) benoeming van leden van de RvC geregeld.

(Her)Benoeming van de leden van de RvC geschiedt uit een door een nominatiecommissie op te stellen voordracht. Hierdoor kan worden gewaarborgd dat de (her)benoeming breed bedragen wordt en op weloverwogen wijze geschiedt. Bij het opmaken van de voordracht dient de nominatiecommissie rekening te houden met de door de RvC opgestelde profielschets voor omvang en samenstelling van de RvC (artikel 7.7, 1e alinea, van de Statuten). De voordracht behoeft de goedkeuring van de RvC (artikel 7.7, 2e alinea, van de Statuten).



- 3.2 Leden van de RvC worden benoemd voor een periode van maximaal vier jaar. Een lid van de RvC kan worden herbenoemd, met dien verstande dat een lid van de RvC maximaal acht jaar zitting kan hebben in de RvC.
- 3.3 De RvC stelt een rooster van aftreden om te voorkomen, voor zover mogelijk, dat herbenoemingen tegelijkertijd plaatsvinden.
- 3.4 Wijzigingen ten aanzien van leden van de RvC worden overeenkomstig de Wta gemeld aan de AFM.

ARTIKEL 4 - VOORZITTER, VICEVOORZITTER EN SECRETARIS

- 4.1 De VvP benoemt één van de leden van de RvC tot voorzitter. De voorzitter draagt zorg voor het functioneren van de RvC en zijn commissies en is namens de RvC het voornaamste aanspreekpunt voor de RvB en de VvP.
De voorzitter van de RvC ziet op het volgende toe:
- a) de tijdige en adequate informatieverstopping aan de leden van de RvC als nodig voor het naar behoren uitoefenen van hun taak
 - b) het ruimschoots aanwezig zijn 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 jaarlijkse evaluatie en beoordeling van het functioneren van de leden van de RvB en van de leden van de RvC
 - e) de benoeming van een vicevoorzitter van de RvC
 - f) het naar behoren verlopen van contacten met de RvB 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 11.
 - h)
- 4.2 De RvC benoemt één van zijn leden tot vicevoorzitter. De vicevoorzitter vervangt bij gelegenheid de voorzitter en fungeert als aanspreekpunt voor individuele leden van de RvC en de RvB inzake het functioneren van de voorzitter.
- 4.3 De RvC kan bij het organiseren van zijn werkzaamheden worden ondersteund door een daartoe door de voorzitter aan te wijzen secretaris, die geen lid van de RvC, maar wel aan de BDO-groep verbonden is.

ARTIKEL 5 - COMMISSIES

- 5.1 De RvC kent twee kerncommissies, te weten: een Auditcommissie en een Remuneratie- en Benoemingscommissie. De (gehele) RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als



deze zijn voorbereid door één van de commissies van de RvC. De (gehele) RvC heeft vrije toegang tot de vergaderingen en de dossiers van de commissies.

- 5.2 De RvC stelt voor iedere commissie een reglement op. Deze reglementen zijn weergegeven in **Bijlagen B en C**.
- 5.3 De samenstelling van de commissies, het aantal commissievergaderingen en de belangrijkste vergaderonderwerpen zullen worden vermeld in het verslag van de RvC.
- 5.4 De RvC ontvangt van elk van de commissies een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen.

ARTIKEL 6 - VERGOEDING

- 6.1 De VvP stelt de bezoldiging van de leden van de RvC vas. De vergoeding van de leden van de RvC is niet afhankelijk van de resultaten van de BDO Groep.
- 6.2 Bij het vaststellen van de bezoldiging van de RvC dienen mede de binnen de BDO Groep geldende onafhankelijkheidsregels in acht genomen te worden.

ARTIKEL 7 - INTRODUCTIEPROGRAMMA EN DOORLOPENDE TRAINING EN OPLEIDING

- 7.1 Elk lid van de RvC volgt na zijn benoeming een introductieprogramma, waarin aandacht wordt besteed aan:
 - a) algemene financiële, sociale en juridische zaken
 - b) de financiële verslaggeving door de BDO Groep
 - c) specifieke aspecten die eigen zijn aan de BDO Groep en haar ondernemingsactiviteiten
 - d) de verantwoordelijkheden van de leden van de RvC
 - e) permanente educatie
- 7.2 De RvC beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen leden van de RvC gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training of opleiding. De BDO Groep speelt hierin een faciliterende rol.

ARTIKEL 8 - VERGADERINGEN VAN DE RVC

- 8.1 De RvC zal in beginsel viermaal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden verzoekt. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden op een van de kantoren van de BDO Groep, maar mogen ook elders plaatsvinden. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of via videoconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan. De Vergaderingen worden minimaal een jaar van te voren vastgelegd.



- 8.2 Bij frequente afwezigheid bij de reguliere RvC vergaderingen wordt het betreffende lid van de RvC daarop door de voorzitter aangesproken en om uitleg verzocht. Het jaarverslag van de RvC vermeldt welke leden van de RvC frequent bij vergaderingen afwezig zijn geweest.
- 8.3 RvC vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter. 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, indien uitgenodigd voor de vergadering, aan de leden van de RvB worden verstrekt.
- 8.4 De secretaris van de vergadering zal notulen van de vergadering opstellen. In de regel zullen deze 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.

ARTIKEL 9 - BESLUITVORMING

- 9.1 De RvC kan in vergadering slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien de meerderheid van zijn leden aanwezig of vertegenwoordigd is en bij meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Een lid van de RvC kan zich door een ander lid van de RvC doen vertegenwoordigen.
- 9.2 De RvC kan ook buiten vergadering besluiten, mits het onderwerp in kwestie onder de aandacht van alle leden is gebracht, en alle stemgerechtigde leden van de RvC met deze wijze van besluitvorming hebben ingestemd en met inachtneming van het bepaalde in artikel 11. Het besluit dat op dergelijke wijze is genomen wordt schriftelijk vastgelegd en ondertekend door de voorzitter, waarbij eventuele schriftelijk ontvangen reacties worden aangehecht. Het nemen van een besluit buiten vergadering dient te worden gemeld in de eerstvolgende vergadering van de RvC.
- 9.3 Indien er sprake is van staking van de stemmen, heeft de voorzitter een doorslaggevende stem tenzij er tijdelijk twee commissarissen in functie zijn; alsdan wordt het voorstel geacht te zijn verworpen.
- 9.4 De steeds terugkerende vergaderonderwerpen zijn in ieder geval kwaliteit, professionaliteit, het budget en de financiële resultaten van de BDO Groep, belangrijke besluiten waarop de RvC actie moet nemen, de strategie van de BDO Groep en veranderingen daarin (bijvoorbeeld de lange termijn strategie, kapitaalinvesteringen die buiten het budget van de BDO Groep vallen, belangrijke acquisities en afstotingen) en verslagen van de afzonderlijke commissies van de RvC.
- 9.5 De RvC bespreekt ten minste eenmaal in het jaar de strategie en de voornaamste risico's verbonden aan de onderneming en de uitkomsten van de beoordeling door de RvB van de



opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen alsmede eventuele significante wijzigingen hierin.

ARTIKEL 10 - TEGENSTRIJDIG BELANG

- 10.1 Een lid van de RvC neemt niet deel aan de discussie met betrekking tot een onderwerp of transactie waarbij hij/zij een tegenstrijdig belang met de BDO Groep heeft als bedoeld in artikel 11.2, dan wel waarbij hij/zij een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat strijdig is met het belang van de BDO Groep ("Tegenstrijdig Belang").
- 10.2 Een Tegenstrijdig Belang ten aanzien van een commissaris bestaat in ieder geval indien:
- a) de BDO Groep voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarin een commissaris persoonlijk een materieel financieel belang onderhoudt;
 - b) de BDO Groep voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarvan een lid van de RvB een familierechtelijke verhouding (hieronder wordt verstaan: de echtgeno(o)t(e), geregistreerde partner, levensgezel(in), een (pleeg)kind of bloed- of aanverwant€ tot in de tweede graad) heeft met een commissaris;
 - c) de BDO Groep voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarbij een commissaris een bestuurs- of toezichthoudende functie vervult;
 - d) de RvC heeft geoordeeld dat een tegenstrijdig belang bestaat, of geacht wordt te bestaan.
- 10.3 Elk lid van de RvC (anders dan de voorzitter van de RvC) meldt ieder (potentieel) Tegenstrijdig Belang terstond aan de voorzitter van de RvC. Elk lid van de RvC dat een (potentieel) Tegenstrijdig Belang heeft, verschaft hierover alle relevante informatie aan de voorzitter van de RvC, inclusief de informatie inzake de personen met wie hij/zij een familierechtelijke verhouding heeft. In alle gevallen anders dan die genoemd in artikel 11.2 sub d zal de RvC bepalen of een gemeld (potentieel) Tegenstrijdig Belang een Tegenstrijdig Belang is op grond waarvoor artikel 11.1 geldt.

Indien de voorzitter van de RvC een (potentieel) Tegenstrijdig Belang heeft, meldt hij dit terstond aan de vicevoorzitter van de RvC. De voorzitter verschaft hierover alle relevante informatie aan de vicevoorzitter van de RvC, inclusief de informatie inzake de personen met wie hij/zij een familierechtelijke verhouding heeft. In alle gevallen anders dan die genoemd in artikel 11.2 sub d zal de RvC bepalen of een gemeld (potentieel) Tegenstrijdig Belang een Tegenstrijdig Belang is op grond waarvan artikel 11.1 geldt.

ARTIKEL 11 - INFORMATIE, RELATIE MET DE RVB

De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB en de externe accountant 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 deze informatie inwinnen bij onder meer de praktijkdirecties van de BDO Groep of derden. Individuele



leden van de RvC zullen slechts met instemming van de voorzitter van de RvC rechtstreeks informatie bij functionarissen van de BDO Groep inwinnen. De RvC kan verlangen dat onder meer (leden van) praktijkdirecties van de BDO Groep of derden bij zijn vergaderingen aanwezig zijn. In het kader van transparantie, zal de voorzitter van de RvC de voorzitter van de RvB informeren over wie de RvC tijdens zijn vergaderingen spreekt.

ARTIKEL 12 - RELATIE MET DE ONDERNEMINGSRAAD EN AANDEELHOUDER

- 12.1 Ieder jaar zal de RvC een schema opstellen voor het bijwonen door één of meer van zijn leden van de overlegvergaderingen van de ondernemingsraad voor zover deze overlegvergaderingen door die leden moeten worden bijgewoond op grond van de wet of krachtens een overeenkomst met de ondernemingsraad. In deze vergaderingen wordt overleg gevoerd over de algemene gang van zaken van de BDO Groep en eventuele voorgenomen besluiten als bedoeld in de artikelen 25 en 27 van de Wet op de ondernemingsraden. Ook kan de RvC andere vergaderingen met de ondernemingsraad beleggen.
- 12.2 De voorzitter van de RvC is hoofdverantwoordelijke voor het onderhouden en coördineren van de contacten 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.
- 12.3 De RvC informeert de VvP in elk geval één keer per jaar en verder voor zover dat nodig wordt geacht.

ARTIKEL 13 - GEHEIMHOUDING

- 13.1 Elk lid van de RvC is verplicht ten aanzien van alle informatie en documentatie verkregen in het kader van zijn lidmaatschap de nodige discretie, integriteit 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 BDO Groep deze informatie openbaar heeft gemaakt of is vastgesteld dat deze informatie al bij het publiek bekend is. De geheimhoudingsplicht lijdt voorts uitzondering, indien de wet tot openbaarmaking of verstrekking van informatie verplicht.
- 13.2 Contact met de media is voorbehouden aan de voorzitter van de RvB of een door hem aan te wijzen functionaris.



ARTIKEL 14 - INCIDENTELE BUITENWERKINGSTELLING, WIJZIGING

- 14.1 De RvC kan in incidentele gevallen besluiten geen toepassing te geven aan dit reglement.
- 14.2 Dit reglement kan te allen tijde bij daartoe strekkend besluit van de RvC worden gewijzigd. Een wijziging van dit reglement wordt schriftelijk vastgelegd.



BIJLAGE A

TAAKVERDELING

De RvC is bevoegd tot instelling van besluitvoorbereidende commissies, waaronder in ieder geval een auditcommissie en een renumeratiecommissie.

Indien sprake is van frequente afwezigheid van een RvC-lid bij vergaderingen, spreekt de voorzitter het betreffende lid daarop aan en verzoekt om uitleg.

DELEGATIE VAN TAKEN

Indien door omstandigheden een lid van de RvC gedurende een bepaalde periode niet in staat is om invulling te geven aan de afgesproken taken, dan kan gedurende deze periode door de voorzitter van de RvC deze taken gedelegeerd worden aan een ander RvC lid.

ROOSTER VAN AFTREDEN RAAD VAN COMMISSARISSEN

De leden van de RvC treden af volgens onderstaand rooster:

Naam	Functie	Datum benoeming	Datum aftreden
dhr. A.P.H. Rutgrink	Voorzitter	01-05-2016	01-05-2021
mw. B.J.M. Langius	Vicevoorzitter	01-05-2016	01-05-2024
dhr. D.J. Raithel	Lid	01-05-2016	01-05-2024



BIJLAGE B

REGLEMENT VAN DE AUDITCOMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Dit reglement is vastgesteld op grond van artikel 6.2 van het reglement van de RvC en is van toepassing vanaf 1 mei 2016.

Definities

RvB	:	de Raad van Bestuur van BDO
VvP	:	de Vergadering van Participanten van BDO
RvC	:	de Raad van Commissarissen van BDO

Artikel 1 - Taak van de auditcommissie

- 1.1. Onverminderd artikel 6.1 van het Reglement van de RvC, adviseert de auditcommissie de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
- 1.2. Tot de taak van de auditcommissie behoort met name:
 - a. toezicht op de naleving van de door de RvB opgestelde interne regelingen met betrekking tot de beroepsuitoefening en de professionele onafhankelijkheid
 - b. het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van, de RvB omtrent de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, waaronder het toezicht op de naleving van de relevante wet- en regelgeving
 - c. toezicht op de financiële informatieverschaffing door de BDO Groep (keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, etc.)
 - d. toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant
 - e. toezicht op het beleid van de BDO Groep met betrekking tot taxplanning
 - f. toezicht op de financiering van de BDO Groep
 - g. toezicht op de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie
 - h. het onderhouden van regelmatige contacten met, en het toezicht op, de relatie met de externe accountant
 - i. het adviseren van de RvC inzake het voorstel tot benoeming van een externe accountant
 - j. het bespreken van de jaarrekening en van de jaarlijkse begroting van de BDO Holding B.V.
 - k. voorbereiden van evaluatie van organisatiebrede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles, onafhankelijkheid, integriteit en de belangen van de externe stakeholders bij de accountantscontrole van de BDO Groep



- m. beoordelen van het beleggingsbeleid voor Partners en de leden van de RvB.
- 1.3. De auditcommissie doet jaarlijks verslag van haar beraadslagingen en bevindingen aan de RvC.
- 1.4. Ten minste eenmaal in het jaar zal de auditcommissie tezamen met de RvB aan de RvC verslag uitbrengen over de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van dit verslag.
- 1.5. Ten minste eenmaal in de vier jaar zal de auditcommissie tezamen met de RvB een grondige beoordeling maken van het functioneren van de externe accountant. De belangrijkste conclusies hiervan worden aan de VvP medegedeeld ten behoeve van de voordracht tot benoeming van de externe accountant.
- 1.6. De externe accountant ontvangt de financiële informatie en wordt in de gelegenheid gesteld om op alle informatie te reageren.

Artikel 2 - Samenstelling en deskundigheid van de auditcommissie.

- 2.1. De auditcommissie zal uit ten minste twee leden bestaan.
- 2.2. Bij de samenstelling van de auditcommissie de volgende vereisten in acht worden genomen:
 - a. ten minste één van haar leden heeft relevante kennis en ervaring in de boekhouding en de financiële administratie van beursgenoteerde vennootschappen of andere grote ondernemingen
 - b. noch de voorzitter van RvC, noch één van de (voormalige) leden van de RvB, is (tegelijktijd) voorzitter van de auditcommissie.

Artikel 3 - Voorzitter

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2 van dit Reglement, zal de auditcommissie één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de auditcommissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC zijn.



Artikel 4 - Auditcommissie vergaderingen

- 4.1. De auditcommissie zal in beginsel twee maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de BDO Groep, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 4.2. De externe accountant van de BDO Groep kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de auditcommissie verzoeken om bij een vergadering van de auditcommissie te zijn.

De auditcommissie zal ten minste eenmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van de BDO Groep, buiten aanwezigheid van leden van de RvB. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de auditcommissie of en wanneer de voorzitter van de RvB, of de bestuurder verantwoordelijk voor financiële zaken, de externe accountant en de interne auditor bij haar vergaderingen aanwezig zijn.

- 4.3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt. 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 auditcommissie worden verstrekt.
- 4.4. Van de vergadering worden notulen gehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering wordt aangewezen. In de regel zullen deze 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.

Artikel 5 - Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen

De artikelen 1.1, 1.2, 10.1, 10.2, 16 en 17 van het Reglement van de Raad van Commissarissen zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.



BIJLAGE C

REGLEMENT VAN DE REMUNERATIE- EN BENOEMINGSCOMMISSIE VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Dit reglement is vastgesteld op grond van artikel 6.2 van het reglement van de RvC en is van toepassing vanaf 1 mei 2016.

Definities

- RvB : de Raad van Bestuur van BDO
RvC : de Raad van Commissarissen van BDO

Artikel 1 - Taak van de Remuneratie- en Benoemingscommissie

- 1.1. Onverminderd artikel 6.1 van het Reglement van de RvC, adviseert de Remuneratie- en Benoemingscommissie de RvC omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
- 1.2. Tot de taak van de Remuneratie- en Benoemingscommissie behoort: wat betreft de remuneratie:
 - a. het geven van advies met betrekking tot een voorstel van de RvB voor het bezoldigingsbeleid voor partners van de accountantsorganisatie en het toezien op de juiste naleving daarvan;
 - b. het voorbereiden van een voorstel voor het door de Vergadering van participanten vast te stellen beloningsbeleid voor de leden van de Raad van Bestuur;
 - c. het doen van een voorstel inzake de bezoldiging van individuele leden van de RvB ter vaststelling door de RvC in welk voorstel in ieder geval aan de orde komen: (i) de bezoldigungsstructuur, (ii) de hoogte van de vaste bezoldiging en/of andere variabele bezoldigungscomponenten, pensioenrechten, afvloeiingsregelingen en overige vergoedingen, alsmede de prestatiecriteria en de toepassing daarvan. De maximale variabele beloning bedraagt 10% van de vaste bezoldiging. Het variabele deel van de beloning is gebaseerd op door de RvC vastgestelde langetermijn doelstellingen die passen bij de maatschappelijke functie van de BDO Groep, waaronder de kwaliteit van de accountantscontrole en de specifieke verantwoordelijkheid hierin van het desbetreffende lid van de RvB;
 - d. het opmaken van het remuneratierapport over het gevoerde bezoldigingsbeleid ten aanzien van de leden van de RvB. Het remuneratierapport, dat wordt vastgesteld door de RvC bevat een verslag van de wijze waarop het bezoldigingsbeleid in het afgelopen boekjaar in de praktijk is gebracht, en bevat een overzicht van het bezoldigingsbeleid dat het komende boekjaar en de daarop volgende jaren door de RvC wordt voorzien;



- e. het geven van advies met betrekking tot een voorstel van de RvB voor het bezoldigingsbeleid voor salary partners en medewerkers en het toezien op de juiste naleving daarvan.

wat betreft de benoemingsprocedure:

- g. het voorbereiden van een voordracht voor benoeming van een lid van de RvB;
- h. het adviseren over het beleid van de RvB inzake selectiecriteria en benoemingsprocedures voor partners van de accountantsorganisatie en hoger management en het toezien op de juiste naleving daarvan.
- i. het adviseren over het door RvB doorlopen selectieproces ten aanzien van een kandidaat-partner, alsmede van het door de RvB doorlopen proces ten aanzien van een beëindiging van de managementovereenkomst van een partner.

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

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

Artikel 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 zullen de volgende vereisten in acht worden genomen:
 - a. noch de voorzitter van de RvC, noch één van de (voormalige) leden van de RvB, noch één van de leden van de RvB van een beursgenoteerde vennootschap is (tegelijkertijd) voorzitter van de Remuneratie- en Benoemingscommissie;
 - b. geen van haar leden, met uitzondering van maximaal één persoon, is tegelijkertijd lid van de RvB van een Nederlandse beursgenoteerde vennootschap.
- 2.3. Indien de Remuneratie- en Benoemingscommissie ten behoeve van haar taken gebruikmaakt van de diensten van een remuneratieadviseur, vergewist zij zich ervan dat de betreffende adviseur geen advies verstrekt aan de RvB dan wel aan een lid van de RvB.

Artikel 3 - Voorzitter

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2 van dit Reglement, zal de Remuneratie- en Benoemingscommissie één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De



voorzitter is met name verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Remuneratie- en Benoemingscommissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de Remuneratie- en Benoemingscommissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC zijn.

Artikel 4 - Remuneratie- en Benoemingscommissie vergaderingen

- 4.1. De Remuneratie- en Benoemingscommissie zal in beginsel twee maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van de BDO Groep, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 4.2. Vergaderingen van de Remuneratie- en Benoemingscommissie worden bijgewoond door een of meer leden van de RvB, tenzij de Remuneratie- en Benoemingscommissie anders beslist.
- 4.3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon die zo'n vergadering verzoekt. 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 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. In de regel zullen deze 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.

Artikel 5 - Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen

De artikelen 1.1, 1.2, 10.1, 10.2, 16 en 17 van het Reglement van de Raad van Commissarissen zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.