

Reglement van de raad van commissarissen

Ernst & Young Accountants LLP

1 Inleiding, algemene bepalingen

- 1.1 Begrippen, al dan niet met een hoofdletter geschreven, die in dit reglement worden gehanteerd, hebben de betekenis die daaraan is gegeven in dit reglement en de daarbij als Bijlage A opgenomen begrippenlijst.
- 1.2 Indien een van de bepalingen uit dit reglement niet of niet meer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De raad van commissarissen van Ernst & Young Accountants LLP (hierna: de **RvC EYA**) zal de ongeldige bepalingen vervangen door geldige bepalingen waarvan het effect, gegeven de inhoud en strekking daarvan, zoveel mogelijk gelijk is aan die van de ongeldige bepalingen.
- 1.3 Dit reglement en de bijlagen daarbij kunnen worden gewijzigd door de RvC EYA mits het besluit daartoe vooraf is goedgekeurd door Ernst & Young Nederland LLP (hierna: **EYNL**), met dien verstande dat geen goedkeuring is vereist voor Bijlagen B en D. Van een wijziging wordt door de RvC EYA melding gemaakt in zijn verslag als bedoeld in artikel 3.4 van dit reglement.
- 1.4 Bij dit reglement zijn de volgende bijlagen gevoegd, welke integraal onderdeel uitmaken van dit reglement:
 - Bijlage A: begrippenlijst.
 - Bijlage B: de profielschets van de omvang en samenstelling voor de RvC EYA.
 - Bijlage C: de onafhankelijkheidsvereisten voor leden van de RvC EYA.
 - Bijlage D: het rooster van aftreden voor leden van de RvC EYA.
 - Bijlage E: het reglement van de Assurance Quality Commissie van de RvC EYA.
 - Bijlage F: het reglement van de Publiek Belang Commissie van de RvC EYA.
 - Bijlage G: het reglement van de Audit & Risk Commissie van de RvC EYA.
 - Bijlage H: het reglement van de Talent & Remuneratie Commissie van de RvC EYA.
- 1.5 Dit reglement is gepubliceerd op, en kan worden gedownload van, de website van Ernst & Young Accountants LLP (hierna: **EYA**): <https://www.ey.com/nl/nl/bestuur-nederland>

2 Samenstelling

- 2.1 De leden van de RvC EYA en de raad van commissarissen van EYNL (hierna: de **RvC EYNL**) vormen een personele unie.
- 2.2 De RvC EYA bestaat uit een door EYNL te bepalen aantal leden van drie dan wel vijf natuurlijke personen die worden benoemd door EYNL op bindende voordracht van de RvC EYA. De RvC EYA zal een voordracht doen voor een lid na een daartoe strekkend verzoek van EYNL. EYNL mag van een gedane voordracht afwijken, nadat de RvC EYA in de gelegenheid is gesteld over dat besluit zijn mening te geven.
- 2.3 Commissarissen kunnen worden geschorst en ontslagen door EYNL, nadat de RvC EYA in de gelegenheid is gesteld over dat besluit zijn mening te geven. Commissarissen kunnen ook eigener beweging ontslag nemen. Na ontslag of terugtreden van een commissaris zal de RvC EYA door EYNL in de gelegenheid worden gesteld om een bindende voordracht te doen voor de benoeming van een nieuwe commissaris, in welk geval de regels van artikel 2.2. toepassing vinden.

- 2.4 De RvC EYA stelt een profielschets van zijn omvang en samenstelling op (zijnde een beschrijving van de rollen en de vereiste vaardigheden van haar leden), rekening houdende met de aard van de onderneming, haar activiteiten, de gewenste deskundigheid, ervaring, achtergrond competenties en onafhankelijkheid van de leden van de RvC EYA. De RvC EYA zal de profielschets jaarlijks evalueren. De huidige profielschets van de RvC EYA is weergegeven in Bijlage B bij dit reglement. De vaststelling en wijziging van de profielschets geschiedt na consultatie van EYNL.
- 2.5 De samenstelling van de RvC EYA zal zodanig zijn dat de combinatie van ervaring, deskundigheid, achtergrond, competenties en onafhankelijkheid van zijn leden voldoet aan de profielschets zoals weergegeven in Bijlage B en de RvC EYA in staat stelt te handelen in overeenstemming met zijn verplichtingen als hierin vastgelegd en in overeenstemming met toepasselijke wet- en regelgeving.
- 2.6 De leden van de RvC EYA zullen hun taken onderling verdelen met inachtneming van de profielschets zoals weergegeven in Bijlage B. De voorzitter van de RvC EYA zal de Board EYA omtrent de taakverdeling van de commissarissen informeren.
- 2.7 Bij de samenstelling van de RvC EYA moeten de volgende vereisten in acht worden genomen:
- a) elk van zijn leden moet binnen de scope van de taak en bevoegdheden in staat zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van EYA, de algemene gang van zaken en haar beroepspraktijk te beoordelen;
 - b) elk van zijn leden moet in de profielschets zoals weergegeven in Bijlage B passen en middels zijn/haar deelname aan de RvC EYA (bij (her)benoeming en nadien) zal de RvC EYA als geheel moeten zijn samengesteld in overeenstemming met artikel 2.4;
 - c) ten minste één van zijn leden moet relevante kennis en ervaring hebben opgedaan op financieel administratief/ accounting terrein bij een grote organisatie van vrije beroepsbeoefenaren of bij een beursgenoteerde vennootschap of andere grote rechtspersoon;
 - d) ten minste één van zijn leden moet deskundig zijn op het gebied van kwaliteitsbeleid bij accountantsorganisaties en het publiek belang;
 - e) elk van zijn leden, met uitzondering van maximaal één persoon, moet onafhankelijk zijn als bedoeld in artikel 2.8 en 2.9;
 - f) geen van zijn leden mag worden benoemd na de tweede zittingsperiode van vier jaar, dan wel na het achtste jaar in functie. Voor de werking van deze bepaling telt de tijd dat een commissaris lid was van de Commissie Publiek Belang van EYA en de tijd dat een commissaris fungeerde als commissaris bij EYNL mee;
 - g) geen van zijn leden mag meer dan vijf commissariaten aanhouden bij Nederlandse beursgenoteerde vennootschappen, waarbij een voorzitterschap dubbel telt;
 - h) de voorzitter van de RvC EYA moet onafhankelijk zijn als bedoeld in artikel 2.8 en 2.9;
 - i) elk van zijn leden voldoet aan de eisen die de AFM in het kader van een geschiktheidstoets en een betrouwbaarheidstoets stelt;
 - j) één commissaris zal afkomstig zijn uit het netwerk van Ernst & Young Global Limited (hierna: het **Ernst & Young Global Network**);
 - k) De RvC EYA zal in zijn verslag aangeven welke commissaris hij als niet-onafhankelijk beschouwt.
- 2.8 Een lid van de RvC EYA zal niet als onafhankelijk worden aangemerkt (en derhalve als onafhankelijk gelden indien geen van het onderstaande op hem/haar van toepassing is) indien hij/zij, dan wel zijn/haar echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad:
- a) een persoonlijke financiële vergoeding van EYNL of EYA ontvangt, anders dan de vergoeding die voor de verrichte werkzaamheden als commissaris van EYNL of EYA wordt ontvangen of in het kader van de normale bedrijfsuitoefening;
 - b) in het jaar voorafgaand aan de benoeming tot commissaris een belangrijke zakelijke relatie heeft gehad met EYNL of EYA (inclusief gelieerde vennootschappen). Daaronder wordt in ieder geval begrepen het geval dat een commissaris, of een kantoor waarvan hij/zij

(middellijk) aandeelhouder, vennoot, medewerker of adviseur is, is opgetreden als adviseur van EYNL of EYA (consultant, externe accountant, notaris en advocaat) en het geval dat de commissaris bestuurder of medewerker is van een bankinstelling waarmee EYNL of EYA een duurzame en significante relatie onderhoudt. Hieronder wordt niet begrepen het geval dat er door een lid firma van de EY organisatie aan de commissaris dan wel zijn/haar echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad tegen marktconforme voorwaarden diensten zijn geleverd;

- c) bestuurder is van een vennootschap waarin een lid van de Board EYA of een lid van de Board of Directors van EYNL (hierna: **Board of Directors**) commissaris is (kruisverbanden);
- d) uitvoerend bestuurder is bij of in de vijf jaar voorafgaand aan de benoeming is geweest, of anderszins een managementfunctie heeft bij, een rechtspersoon of entiteit die in internationaal verband samenwerkt met EYNL of EYA;
- e) gedurende de voorgaande twaalf maanden tijdelijk heeft voorzien in het bestuur van EYNL of EYA bij belet en ontstentenis van leden van de Board of Directors respectievelijk de Board EYA dan wel in die periode dagelijks beleidsbepaler van EYA is geweest.

2.9 Ieder lid van de RvC EYA voldoet aan de volgende criteria:

- a) is gedurende drie jaar voorafgaand aan de aanvaarding van zijn/haar functie niet werkzaam geweest voor of heeft deel uitgemaakt van de dagelijkse leiding of het bestuur van EYA of EYNL en is in die periode geen dagelijks beleidsbepaler van EYNL of EYA geweest;
- b) heeft in de drie aan de aanvaarding van de functie voorafgaande jaren geen stemrechten of financiële belangen in EYA of EYNL gehouden;
- c) houdt, gedurende de periode dat hij/zij lid is van de RvC EYA, geen stemrechten of financiële belangen in EYA of EYNL.

In afwijking van het voorgaande mag één lid van de RvC EYA afkomstig zijn uit het Ernst & Young Global Network; het bepaalde onder a) en b) is op dit lid niet van toepassing.

2.10 Elk lid van de RvC EYA is verplicht de voorzitter van die raad de informatie te verschaffen die nodig is voor de vaststelling, en indien van toepassing, het bijhouden, van gegevens omtrent zijn/haar:

- a) geslacht;
- b) leeftijd;
- c) hoofdfunctie;
- d) nationaliteit;
- e) nevenfuncties;
- f) tijdstip van eerste benoeming;
- g) de lopende termijn waarvoor hij/zij is benoemd.

De voorzitter ziet erop toe dat deze informatie wordt gepubliceerd in het verslag van de RvC EYA.

2.11 Bij de samenstelling van de RvC EYA wordt gestreefd naar een evenwichtige verdeling van de zetels over vrouwen en mannen, zijnde ten minste 30% vrouwen en ten minste 30% mannen.

2.12 De samenstelling van de RvC EYA en zijn commissies wordt door EYA op haar website gepubliceerd. Wijzigingen in de samenstelling van de RvC EYA publiceert EYA onmiddellijk op haar website.

2.13 EYA en de aan haar gelieerde vennootschappen zijn gebonden aan nationale en buitenlandse regels inzake onafhankelijkheid. In Bijlage C zijn deze onafhankelijkheidsvereisten voor de leden van de RvC EYA nader uitgewerkt. Vaststelling en wijziging van deze Bijlage C geschiedt op voorstel van de EYA Board door de RvC EYA na goedkeuring van EYNL. Indien door gewijzigde omstandigheden de onafhankelijkheid van een lid van de RvC EYNL in het geding komt, dan zal dit opgelost worden overeenkomstig de regeling van artikel 2.13 van het reglement van de RvC EYNL.

3 Taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de RvC EYA

- 3.1 De taak en verantwoordelijkheid van de RvC EYA is het houden van toezicht op het beleid van de dagelijks beleidsbepalers en op de algemene gang van zaken betreffende EYA en de met haar verbonden beroepspraktijk en het stelsel van kwaliteitsbeheersing van EYA. Hij staat de dagelijks beleidsbepalers met raad terzijde. De RvC EYA richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het belang van EYA, de met haar verbonden onderneming en het publieke belang om de kwaliteit van wettelijke controles te borgen. De RvC EYA is zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn functioneren.
- 3.2 Tot de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de RvC EYA behoren mede:
- a) het houden van toezicht op en het adviseren van de Board EYA omtrent (i) de realisatie van de doelstellingen van EYA en de met haar verbonden beroepspraktijk, (ii) de strategie en de risico's verbonden aan de beroepspraktijk van EYA, (iii) het financiële verslaggevingsproces en de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van EYA, (iv) de effectiviteit van de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van EYA (v) de naleving van de wet- en regelgeving door EYA, (vi) activiteiten op het gebied van cultuur (verandering) en de voor EYA relevante aspecten van maatschappelijk verantwoorde beroepsuitoefening en (vii) de instelling en uitvoering van interne procedures die ervoor zorgen dat alle relevante informatie tijdig bij de RvC EYA bekend is;
 - b) overleg met relevante toezichthouders, waaronder in ieder geval één maal per jaar een overleg met de AFM buiten de aanwezigheid van de dagelijks beleidsbepalers;
 - c) het openbaar maken en toezicht houden op de naleving van de gekozen corporate governance structuur van EYA als geregeld in dit reglement, de Fundamental Rules en Regulations, waarbij in acht wordt genomen dat EYA een door Engels recht beheerste LLP is;
 - d) het goedkeuren van de jaarrekening van EYA;
 - e) het goedkeuren van de jaarlijkse begroting van EYA;
 - f) het goedkeuren van de benoeming, beoordeling, schorsing en het ontslag van de compliance officer van EYA en diens plaatsvervanger. De RvC EYA beoordeelt de periodieke rapportages van deze functionarissen;
 - g) op verzoek van EYNL, het doen van een bindende voordracht voor de benoeming van de dagelijks beleidsbepalers. De Board EYA, EY Europe SCRL/CVBA (hierna: **EY Europe**), en/of EYNL kunnen aan de RvC EYA personen aanbevelen om als beleidsbepaler van EYA te worden voorgedragen. Indien EYNL de voordracht afwijst, doet de RvC EYA een nieuwe voordracht voor de benoeming;
 - h) na EYNL geïnformeerd te hebben, schorsing en ontslag van de dagelijks beleidsbepalers in die hoedanigheid, onverminderd de bevoegdheid daartoe van EYNL. EYNL zal een besluit tot ontslag van dagelijks beleidsbepalers in die hoedanigheid slechts nemen na consultatie van de RvC EYA. Indien een schorsing niet binnen drie maanden is omgezet in ontslag, vervalt de schorsing van rechtswege;
 - i) het goedkeuren van de benoeming, schorsing en het ontslag van bij EYA werkzame personen die als externe accountant bij de AFM zijn of worden ingeschreven, waarbij de RvC EYA het van toepassing zijnde benoemingsreglement in aanmerking neemt;
 - j) het goedkeuren van het beleid ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
 - k) het doen van een voorstel voor het beloningsbeleid voor de dagelijks beleidsbepalers;
 - l) het goedkeuren van het beloningsbeleid voor partners en medewerkers van EYA;
 - m) het vaststellen van de hoogte en samenstelling van de bezoldiging (met inachtneming van voornoemd beloningsbeleid) en de contractuele voorwaarden van de dagelijks beleidsbepalers in die hoedanigheid;
 - n) het formuleren van uitgangspunten voor de tijdbesteding van de dagelijks beleidsbepalers aan bestuurs- en managementtaken, respectievelijk aan werkzaamheden voor cliënten;
 - o) het ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de dagelijks beleidsbepalers evalueren en beoordelen van het functioneren van de RvC EYA, de afzonderlijke commissies

van de RvC EYA en hun individuele leden (met inbegrip van een beoordeling van de profielschets voor de RvC EYA en het introductie-, opleidings- en trainingsprogramma (zie de artikelen 2.4 en 11)) en het bespreken van de conclusies hiervan met EYNL, waarbij aandacht wordt besteed aan: (i) inhoudelijke aspecten, de onderlinge interactie en de interactie met de Board EYA, (ii) zaken die zich in de praktijk hebben voorgedaan waaruit lessen kunnen worden getrokken en (iii) het gewenste profiel, de samenstelling, competenties en deskundigheid van de RvC EYA;

- p) het ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de dagelijks beleidsbepalers evalueren van zowel het functioneren van de Board EYA als collectief als dat van de individuele dagelijkse beleidsbepalers en het bespreken van de conclusies die aan de evaluatie worden verbonden;
- q) toezicht op de instelling en de werking van de meldingsprocedure van (vermoedens van) misstanden, onregelmatigheden en klachten;
- r) het in behandeling nemen van, en beslissen omtrent, gemelde vermeende misstanden, onregelmatigheden en/of klachten die het functioneren van dagelijks beleidsbepalers betreffen als bedoeld in artikel 12.4;
- s) het goedkeuren van de vaststelling en wijziging van de claw-back regeling voor de partners van EYA;
- t) het nemen van een beslissing tot toepassing van een claw-back ten aanzien van leden van de Board EYA overeenkomstig de daarvoor geldende claw-back regeling;
- u) het goedkeuren van een voorgenomen beslissing tot toepassing van een claw-back ten aanzien van individuele partners van EYA overeenkomstig de daarvoor geldende claw-back regeling; en
- v) het goedkeuren van een actieplan, indien een periodieke meting naar de mindset en drivers van de partners, andere leidinggevend en medewerkers van de controlepraktijk van EYA daartoe aanleiding geeft.

3.3 Aan de goedkeuring van de RvC EYA zijn voorts onderworpen de volgende besluiten van de Board EYA:

- a) het aangaan of verbreken van duurzame samenwerking van EYA met een andere rechtspersoon of vennootschap dan wel als volledig aansprakelijke vennoot in een commanditaire vennootschap of vennootschap onder firma, indien deze samenwerking of verbreking van ingrijpende betekenis is voor EYA;
- b) het nemen van een deelneming ter waarde van een bedrag van 15 miljoen euro of meer in het kapitaal van een andere vennootschap, alsmede het ingrijpend vergroten of verminderen van zulk een deelneming;
- c) investeringen welke een bedrag van 15 miljoen euro of meer vereisen;
- d) wijziging van de Fundamental Rules en/of de Regulations van EYA;
- e) aangifte van faillissement en aanvraag van surséance van betaling van EYA;
- f) beëindiging van de arbeidsovereenkomst van een aanmerkelijk aantal werknemers van EYA tegelijkertijd of binnen een kort tijdsbestek; en
- g) ingrijpende wijziging in de arbeidsomstandigheden van een aanmerkelijk aantal werknemers van EYA.

De goedkeuring zal niet wegens onredelijke gronden worden onthouden.

3.4 De RvC EYA zal jaarlijks na afloop van het boekjaar van EYA een verslag over het functioneren en de werkzaamheden van de RvC EYA en zijn commissies in dat boekjaar opstellen, bespreken met de Board EYA en publiceren. Het verslag bevat in ieder geval (voor zover van toepassing):

- a) een verslag van hoe de RvC EYA zijn rol heeft ingevuld over het afgelopen boekjaar op alle aan de RvC EYA toegewezen taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- b) een verslag van de uitvoering van de taakopdracht van de commissies in het afgelopen boekjaar;
- c) een verantwoording over de wijze waarop de RvC EYA betrokken was bij de totstandkoming en toezicht op de uitvoering van de strategie;

- d) een weergave van wat de belangrijkste inhoudelijke bevindingen, discussies en besluitvorming van de RvC EYA zijn;
- e) een beschrijving van de wijzigingen van dit reglement en/of de bijlagen daarbij conform artikel 1.3 van dit reglement;
- f) een verantwoording ten aanzien van afwijkingen van de profielschets als neergelegd in Bijlage B en van de artikelen 2.4, 2.5 en 2.7 van dit reglement in de samenstelling van de RvC EYA;
- g) een vermelding welke leden van de RvC EYA naar het oordeel van de RvC EYA wel en niet kunnen worden aangemerkt als onafhankelijk in de zin van artikel 2.8 en 2.9 van dit reglement;
- h) een overzicht voor iedere commissaris van de kenmerken genoemd in artikel 2.10 van dit reglement;
- i) het aanwezigheidspercentage van elke commissaris bij de vergaderingen van de RvC EYA en zijn commissies;
- j) een vermelding van het houden van de besprekingen beschreven in artikel 9.5 van dit reglement;
- k) een publicatie van alle besluiten van de RvC EYA waarbij tegenstrijdige belangen hebben gespeeld met vermelding van het tegenstrijdig belang en de verklaring dat de artikelen 10.1 tot en met 10.5 van dit reglement zijn nageleefd;
- l) de uitkomst van de naleving van de interne kwaliteitsindicatoren zoals gerapporteerd door de Board EYA aan de RvC EYA conform artikel 13.5 van dit reglement;
- m) de samenstelling van de commissies, het aantal vergaderingen van de commissies en de belangrijkste onderwerpen die in de vergaderingen aan de orde zijn gekomen; en
- n) de wijze waarop de evaluatie van de RvC EYA, de afzonderlijke commissies en de individuele commissarissen heeft plaatsgevonden, alsmede de wijze waarop de evaluatie van de Board EYA en de individuele dagelijks beleidsbepalers heeft plaatsgevonden en wat is of wordt gedaan met de conclusies van de evaluaties.

4 Voorzitter, vice-voorzitter en secretaris

4.1 De RvC EYA heeft dezelfde voorzitter en vice-voorzitter als de RvC EYNL.

4.2 De voorzitter bepaalt de agenda, leidt de vergaderingen van de RvC EYA, ziet toe op het naar behoren functioneren van de RvC EYA en zijn commissies, draagt zorg voor een adequate informatievoorziening aan de commissarissen, zorgt ervoor dat er voldoende tijd bestaat voor de besluitvorming, draagt zorg voor het introductie- en opleidings- of trainingsprogramma voor de commissarissen, is namens de RvC EYA het voornaamste aanspreekpunt voor de Board EYA en initieert de evaluatie van het functioneren van de RvC EYA en van de Board EYA.

4.3 De voorzitter van de RvC EYA ziet op het volgende toe:

- a) het volgen door de leden van de RvC EYA van hun introductie-, en opleidings- of trainingsprogramma;
- b) de tijdige en adequate informatieverschaffing aan de leden van de RvC EYA als nodig voor het naar behoren uitoefenen van hun taak, waaronder (i) de (periodieke) rapportage van de compliance officer van EYA, (ii) HR-gerelateerde informatie voor zover relevant, (iii) meldingen van (vermoedens van) misstanden en onregelmatigheden, voor zover relevant, (iv) belangrijke klachten en claims en de afhandeling daarvan, (v) de relevante correspondentie tussen EYA en haar toezichthouders (mededelingen, (incident)meldingen, rapporten), (vi) rapportages en besluiten van de NBA in het kader van kwaliteitstoezicht, en (vii) uitkomsten van personeelstevevredenheidsonderzoeken;
- c) het zorgdragen voor ruimschoots voldoende tijd voor het inwinnen van advies, beraadslaging en besluitvorming door de RvC EYA;

- d) het aansturen van de commissies van de RvC EYA en het toezien op het naar behoren functioneren en de evaluatie daarvan;
- e) het zorgdragen voor de jaarlijkse evaluatie en beoordeling van het functioneren van de Board EYA, de individuele dagelijks beleidsbepalers en de RvC EYA;
- f) dat de contacten met de Board EYA naar behoren verlopen en het tijdig en zorgvuldig informeren van de andere leden van de RvC EYA omtrent de uitkomsten daarvan;
- g) het ontvangen van, en het beslissen omtrent, meldingen van potentiële tegenstrijdige belangen als bedoeld in artikel 10;
- h) het ontvangen van, en beslissen omtrent, gemelde vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van de Board EYA betreffen als bedoeld in artikel 12.2;

- 4.4 De RvC EYA wordt ondersteund door een secretaris, welke tevens secretaris is van de RvC EYNL. De secretaris (hierna: **Secretaris**) is met name verantwoordelijk voor:
- a) het volgen van de juiste procedures en het handelen in overeenstemming met de wettelijke en statutaire verplichtingen (met inbegrip van de verplichtingen uit hoofde van dit reglement);
 - b) het ondersteunen van de voorzitter van de RvC EYA in de daadwerkelijke organisatie van de RvC EYA (informatie, agendering, evaluatie, etc.);
 - c) het introductie-, opleidings- en trainingsprogramma.

5 De commissies van de RvC EYA

- 5.1 De RvC EYA heeft vier commissies, te weten: een Commissie Audit Quality & Governance (hierna: **Assurance Quality Commissie**), een Commissie Publiek Belang (hierna: **Publiek Belang Commissie**), de Talent & Beloningscommissie (hierna: **Talent & Remuneratie Commissie**) en een Commissie Audit & Risk (hierna: **Audit & Risk Commissie**). De commissies worden door de RvC EYA ingesteld en uit zijn midden samengesteld. De (gehele) RvC EYA blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door een van de commissies van de RvC EYA.
- 5.2 De leden van de Audit & Risk Commissie en de Talent & Remuneratie Commissie van de RvC EYA en de Audit & Risk Commissie en de Talent & Remuneratie Commissie van de RvC EYNL vormen een personele unie.
- 5.3 De RvC EYA stelt, na goedkeuring door EYNL, voor iedere commissie met inachtneming van artikel 1.3 een reglement vast, handelende over samenstelling, de taken en de vergaderorde van de commissies. De huidige reglementen van de commissies zijn weergegeven in Bijlagen E, F, G en H. De reglementen en de samenstelling van de commissies worden op de website van EYA als bedoeld in artikel 1.5 geplaatst.
- 5.4 De samenstelling van de commissies, het aantal commissievergaderingen en de belangrijkste vergaderonderwerpen daarin zullen worden vermeld in het verslag van de RvC EYA.
- 5.5 Indien één of meer van de in artikel 5.1 genoemde commissies niet (meer) is ingesteld, gelden de bepalingen als vermeld in de relevante bijlage voor de RvC EYA als geheel.
- 5.6 De commissies rapporteren na iedere vergadering aan de RvC EYA als geheel over de beraadslagingen en bevindingen.

6 (Her)benoeming, zittingsperiode en aftreden

- 6.1 De voordracht tot (her)benoeming van leden van de RvC EYA wordt gemotiveerd. Bij herbenoeming wordt rekening gehouden met de wijze waarop de kandidaat zijn taak als commissaris heeft vervuld. Commissarissen zullen in de RvC EYA zitting nemen voor een periode

van maximaal vier jaar, en komen daarna in aanmerking voor herbenoeming, met dien verstande dat de zittingsperiode van een lid nooit langer kan zijn dan twee vierjaarstermijnen, of indien van toepassing, acht jaar in totaliteit. Voor de werking van deze bepaling telt de tijd dat een commissaris lid was van de Commissie Publiek Belang van EYA of lid was van de RvC EYNL mee.

- 6.2 De RvC EYA zal een rooster van aftreden opstellen om te voorkomen, voor zover mogelijk, dat herbenoemingen tegelijkertijd plaatsvinden. Vanwege de in artikel 2.1 genoemde personele unie zal daarbij het rooster van aftreden van de RvC EYNL worden gevolgd. Het huidige rooster van aftreden is weergegeven in Bijlage D bij dit reglement. Onverminderd artikel 6.3 zullen leden van de RvC EYA aftreden overeenkomstig het rooster van aftreden.
- 6.3 Van leden van de RvC EYA kan verlangd worden dat zij tussentijds aftreden bij onvoldoende functioneren, structurele onverenigbaarheid van belangen of wanneer dit anderszins naar het oordeel van de andere leden van de RvC EYA is geboden.

7 Vergoeding

- 7.1 In het licht van de personele unie tussen de RvC EYA en de RvC EYNL ontvangen de leden van de RvC - naast de vergoeding die zij van EYNL ontvangen - geen afzonderlijke vergoeding van EYA. Reiskosten in verband met vergaderingen van de RvC EYA en de commissies komen voor vergoeding door EYA in aanmerking, voor zover niet reeds vergoed door EYNL.

Verblijfkosten en overige kosten zullen alleen, geheel of gedeeltelijk, voor vergoeding in aanmerking komen indien deze gemaakt zijn met voorafgaande toestemming van de voorzitter van de RvC EYA; de voorzitter zal de RvC EYA jaarlijks informeren over de gemaakte kosten.

- 7.2 Geen van de leden van de RvC EYA mag persoonlijke leningen of garanties van EYA accepteren. Leningen (die wellicht aanwezig waren bij het aantreden als commissaris) mogen niet worden kwijtgescholden.

8 Vergaderingen van de RvC EYA (agenda, telefonisch vergaderen, deelname, notulen)

- 8.1 De RvC EYA zal ten minste vier maal per jaar vergaderen en voorts zo vaak als de meerderheid van zijn leden noodzakelijk acht. De RvC EYNL en de RvC EYA zullen waar mogelijk gecombineerde vergaderingen houden, één en ander met inachtneming van de taak en verantwoordelijkheid van de beide organen.
- 8.2 De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van EYNL, maar kunnen ook elders plaatsvinden. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of middels video- of webconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan. De voorzitter bepaalt in overleg met de leden van de RvC EYA een vergaderschema.
- 8.3 Bij frequente afwezigheid wordt het desbetreffende lid van de RvC EYA daarop door de voorzitter aangesproken en om uitleg verzocht.
- 8.4 Tenzij de RvC EYA anders besluit, zullen de vergaderingen van de RvC EYA worden bijgewoond door een of meer leden van de Board EYA, met uitzondering van (delen van) de vergaderingen die handelen over:
- a) de beoordeling van de Board EYA en zijn individuele leden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - b) de beoordeling van het functioneren van de RvC EYA, zijn commissies en zijn individuele leden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - c) het gewenste profiel, de samenstelling en competentie van de RvC EYA.

De voorzitter van de Board EYA informeert de RvC EYA actief over de besluitvorming die binnen EYA, EYNL, EY Europe en/of Ernst & Young Global Limited plaatsvindt over de strategie en hoe die door de dagelijks beleidsbepalers wordt omgezet in beleid voor EYA, rekening houdend met lokale wet- en regelgeving en het publieke belang.

- 8.5 De externe accountant van EYA kan worden uitgenodigd voor het onderdeel van de vergadering van de RvC EYA waarin het verslag van de externe accountant betreffende het onderzoek van de jaarrekening en haar inrichting aan de orde worden gesteld en waarin de jaarrekening besproken wordt.
- 8.6 Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de Secretaris namens de voorzitter. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de agenda van te bespreken onderwerpen en eventuele vergaderstukken zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de RvC EYA en de voorzitter van de Board EYA worden verstrekt.
- 8.7 De Secretaris zal notulen van de vergadering opstellen. In de regel zullen deze worden vastgesteld tijdens de eerstvolgende vergadering; indien echter alle leden van de RvC EYA met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. Uittreksels van de vastgestelde notulen kunnen worden ondertekend en verstrekt door de Secretaris.

9 Besluiten van de RvC EYA (quorum, stemmen, onderwerpen ter discussie)

- 9.1 De RvC EYA kan in vergadering slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien de meerderheid van zijn leden aanwezig is, bij volmacht vertegenwoordigd is, of met gebruikmaking van telecom- of IT faciliteiten deelneemt, met dien verstande dat leden die een tegenstrijdig belang hebben als bedoeld in artikel 10 niet meetellen voor de berekening van dit quorum. Vacatures in de RvC EYA staan het nemen van rechtsgeldige besluiten niet in de weg en tellen niet mee bij de bepaling van het aantal leden van de RvC EYA.
- 9.2 De RvC EYA kan ook buiten vergadering besluiten, mits het onderwerp in kwestie onder de aandacht van alle leden is gebracht, alle leden met deze wijze van besluitvorming instemmen en ieder van hen deel heeft genomen aan de besluitvorming, met dien verstande dat leden die een tegenstrijdige belang hebben als bedoeld in artikel 10 niet deelnemen aan de besluitvorming. 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 EYA en opgenomen in de notulen daarvan.
- 9.3 Onverminderd artikel 10 kan de RvC EYA in of buiten vergadering rechtsgeldig besluiten nemen met gewone meerderheid van stemmen van de leden die aanwezig zijn, bij volmacht vertegenwoordigd zijn of deelnemen met gebruikmaking van telecom- of IT faciliteiten, dan wel, in geval van een besluit buiten vergadering, van alle leden. Indien er sprake is van staking van de stemmen, heeft de voorzitter een doorslaggevende stem.
- 9.4 De steeds terugkerende vergaderonderwerpen zijn in ieder geval de financiële resultaten van EYA, belangrijke besluiten waarop de RvC EYA actie moet nemen, de strategie van EYA en veranderingen daarin (b.v. de lange termijn strategie, kapitaalinvesteringen die buiten het budget van EYA vallen, kapitaalsstructuren voor de lange termijn, opzetten nieuwe bedrijfsonderdelen, belangrijke acquisities en afstotingen), de borging van het publieke belang binnen EYA en de verslagen van de afzonderlijke commissies van de RvC EYA.

- 9.5 De RvC EYA bespreekt ten minste éénmaal in het jaar buiten aanwezigheid van de dagelijks beleidsbepalers:
- a) het functioneren van de RvC EYA, zijn commissies en de individuele leden van de RvC EYA, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - b) het gewenste profiel, de samenstelling en de competenties van de RvC EYA;
 - c) het functioneren van de dagelijks beleidsbepalers en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
 - d) de nevenfuncties van de leden van de Board EYA;
 - e) het introductie-, training- en opleidingsprogramma als bedoeld in artikel 11;
 - f) het verslag van de Commissie Audit & Risk 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 verslaggeving en de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden, die relevant zijn ter zake van de verwachting van de continuïteit van EYA voor een periode van 12 maanden na opstelling van het bestuursverslag, zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de Commissie Audit & Risk zijn; en
 - g) 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.
- Van het houden van de besprekingen wordt melding gemaakt in het verslag van de RvC EYA.

10 Tegenstrijdig belang

- 10.1 Leden van de RvC EYA zijn alert op belangenverstrengeling en zullen in ieder geval:
- a) geen (substantiële) schenkingen van EYA voor zichzelf, voor hun echtgenoot, geregistreerde partner of andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot de tweede graad vorderen of aannemen;
 - b) ten laste van EYA geen ongerechtvaardigde voordelen verschaffen aan derden;
 - c) geen zakelijke kansen die aan EYA toekomen benutten voor zichzelf of voor hun echtgenoot, geregistreerd partner of andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad.
- 10.2 Elk lid van de RvC EYA (anders dan de voorzitter) meldt ieder potentieel tegenstrijdig belang terstond aan de voorzitter van de RvC EYA en verschaft deze hierover alle relevante informatie, inclusief de informatie inzake zijn/haar echtgenoot, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind en bloed- en aanverwanten tot in de tweede graad. Indien de voorzitter van de RvC EYA een potentieel tegenstrijdig belang heeft, meldt hij/zij dit overeenkomstig deze bepaling terstond aan de vice-voorzitter van de RvC EYA.
- 10.3 Het is aan de RvC EYA om te bepalen of er al dan niet een tegenstrijdig belang bestaat. Aan de beraadslagingen over deze beoordeling neemt de desbetreffende commissaris niet deel.
- 10.4 Een commissaris neemt niet deel aan de discussie in en de besluitvorming van de RvC EYA over een onderwerp of transactie waarbij hij/zij direct of indirect belang heeft dat tegenstrijdig is met het belang van EYA als bedoeld in artikel 3.1.
- 10.5 Alle transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de RvC EYA spelen worden tegen op de markt gebruikelijke condities overeengekomen. Besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen van leden van de RvC EYA spelen die van materiële betekenis zijn voor EYA en/of voor de desbetreffende leden van de RvC EYA behoeven goedkeuring door de RvC EYA.

- 10.6 De voorzitter van de RvC EYA ziet erop toe dat alle transacties waarbij tegenstrijdige belangen hebben gespeeld worden gepubliceerd in het verslag van de RvC EYA met vermelding van het tegenstrijdig belang en de verklaring dat de voorgaande leden van dit artikel 10 zijn nageleefd.
- 10.7 Voor regels ten aanzien van de persoonlijke financiële en algemene onafhankelijkheid die van toepassing zijn op de leden van de RvC EYA, zie artikel 2.13 en Bijlage C.

11 Introductieprogramma en doorlopende training en opleiding

- 11.1 Elk lid van de RvC EYA volgt na benoeming een introductieprogramma, waarin aandacht wordt besteed aan:
- a) algemene financiële en juridische zaken;
 - b) de financiële verslaggeving door EYA;
 - c) specifieke aspecten die eigen zijn aan EYA en haar activiteiten;
 - d) de verantwoordelijkheden van de leden van de RvC EYA en de wijze waarop de RvC EYA functioneert;
 - e) waarborging van het publiek belang; en
 - f) onafhankelijkheid.
- 11.2 De RvC EYA beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen leden van de RvC EYA gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training of opleiding.

12 Onregelmatigheden en klachten

- 12.1 De RvC EYA is alert op signalen van (vermoedens van) misstanden en onregelmatigheden.
- 12.2 De RvC EYA houdt toezicht op 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. Om de onafhankelijkheid van onderzoek te borgen heeft de RvC EYA in gevallen waarin een lid van de Board EYA 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 EYA wordt door de Board EYA onverwijld geïnformeerd over signalen van (vermoedens van) materiële misstanden en onregelmatigheden binnen EYA en de daarmee verbonden beroepspraktijken.
- 12.4 Vermeende misstanden of onregelmatigheden die het functioneren van een lid van de Board EYA betreffen, kunnen door een werknemer rechtstreeks aan de voorzitter van de RvC EYA worden gemeld. De voorzitter van de klachtencommissie meldt alle klachten of meldingen van vermeende misstanden of onregelmatigheden die het functioneren van een lid van de Board EYA betreffen aan de voorzitter van de RvC EYA.
- 12.5 De externe accountant informeert de voorzitter van de Commissie Audit & Risk onverwijld wanneer hij/zij bij de uitvoering van zijn opdracht een misstand of onregelmatigheid constateert of vermoedt. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een lid van de Board EYA betreft, meldt de externe accountant dit aan de voorzitter van de RvC EYA.
- 12.6 Indien EYA een andere klachtenregeling invoert, geldt dit artikel overeenkomstig ten aanzien van die regeling.

13 Informatie, relatie met de Board EYA

- 13.1 De RvC EYA, zijn commissies en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de Board EYA, de interne audit functie en de externe accountant alle informatie te verlangen die de RvC EYA behoeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen. Indien de RvC EYA dit geboden acht kan hij informatie inwinnen van functionarissen en externe adviseurs van EYA. De Board EYA stelt hiervoor de nodige middelen ter beschikking. De RvC EYA kan functionarissen en externe adviseurs van EYA uitnodigen bij zijn vergaderingen of bij vergaderingen van zijn commissies aanwezig te zijn.
- 13.2 De Board EYA draagt zorg voor het instellen en handhaven van interne procedures die ervoor zorgen dat alle relevante informatie tijdig bij de Board EYA en de RvC EYA bekend is. De RvC EYA houdt toezicht op de instelling en uitvoering van deze procedures.
- 13.3 De dagelijks beleidsbepalers verschaffen de RvC EYA tijdig alle voor de uitoefening van diens taken en bevoegdheden noodzakelijke gegevens en in ieder geval gegevens met betrekking tot:
- a) de jaarlijkse begroting voor EYA voor het komende jaar;
 - b) de voornemens ten aanzien van het kwaliteitsbeleid van EYA;
 - c) de werking van het beleid van EYA ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
 - d) de recente versie van de lange termijnplannen en de hoofdlijnen van het strategisch beleid van EYA;
 - e) de algemene en financiële risico's met betrekking tot EYA;
 - f) het beheers- en controlesysteem van EYA;
 - g) incidenten betreffende EYA;
 - h) handhavingsbesluiten en voornemens van de AFM om maatregelen te treffen tegen EYA;
 - i) informatie over de naleving van wet en regelgeving, inclusief gedragscodes en interne procedures;
 - j) tuchtklachten tegen medewerkers en partners van EYA ingevolge artikel 22 van de Wet tuchtrechtspraak accountants; en
 - k) de bevindingen en conclusies van onderzoeken naar EYA verricht door de AFM.
- 13.4 De Board EYA rapporteert jaarlijks aan de Commissie Quality & Governance van de RvC EYA omtrent de uitkomst van de naleving van de interne kwaliteitsindicatoren. Dit wordt in het transparantieverslag opgenomen.
- 13.5 De compliance officer van EYA kan rechtstreeks en zonder tussenkomst van de Board EYA aan de RvC EYA rapporteren omtrent alle zaken die hij/zij geboden acht.
- 13.6 De RvC EYA kan het Hoofd Internal Audit verzoeken een specifieke audit uit te (doen) voeren, een toelichting te geven op een audit waarover een rapport is uitgebracht of van advies te dienen of standpunten in te nemen omtrent door de RvC EYA genoemde kwesties. Het Hoofd Internal Audit brengt de Board EYA op de hoogte van het verzoek en verstrekt het auditrapport, de toelichting, het advies of de opinie eerst aan de Board EYA alvorens deze aan de RvC EYA te verstrekken.
- 13.7 Indien een lid van de RvC EYA de beschikking krijgt over informatie (van een andere bron dan de Board EYA of de RvC EYA) die voor de RvC EYA nuttig is om diens taken naar behoren uit te oefenen en die hij/zij niet verplicht is geheim te houden, zal hij/zij deze informatie zo spoedig mogelijk ter beschikking stellen aan de voorzitter van de RvC EYA. De voorzitter zal vervolgens de gehele RvC EYA informeren.
- 13.8 Bij een fundamenteel verschil van mening tussen de RvC EYA en de Board EYA, zal de voorzitter van de RvC EYA contact opnemen met de voorzitter van de Board of Directors, teneinde te trachten tot een oplossing te komen.

14 Geheimhouding, nevenfuncties, non-concurrentie

- 14.1 Elk lid van de RvC EYA 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 EYA zullen vertrouwelijke informatie niet buiten de RvC EYA en de Board EYA brengen of openbaar maken, aan het publiek of op andere wijze ter beschikking van derden stellen, tenzij EYA deze informatie openbaar heeft gemaakt of is vastgesteld dat deze informatie al bij het publiek bekend is.
- 14.2 Voor zover mededelingen aan derden over het beraad van de RvC EYA moeten worden gedaan, geschiedt zulks door of in overleg met de voorzitter van de RvC EYA. De voorzitter overlegt hieromtrent met de voorzitter van de Board EYA.
- 14.3 Elk lid van de RvC EYA meldt de voorzitter van de RvC EYA welke nevenfuncties hij/zij vervult, betaald of onbetaald, en de eventuele wijzigingen hierin.
- 14.4 Commissarissen zullen gedurende hun functioneren en gedurende twee jaar na hun defungeren in Nederland geen commissariaat of toezichtsfunctie aanvaarden bij, noch werkzaam zijn als partner, werknemer of adviseur van bedrijven die soortgelijke diensten verlenen als de diensten verleend door het Ernst & YoungGlobal Netwerk op het tijdstip waarop de zittingsperiode van het desbetreffende lid van de RvC EYA eindigt.

15 Toepasselijk recht en forumkeuze

- 15.1 Op dit reglement is Nederlands recht van toepassing.
- 15.2 Alle geschillen welke mochten ontstaan naar aanleiding van dit reglement, zullen worden beslecht overeenkomstig het Arbitrage Reglement van het Nederlands Arbitrage Instituut. Het scheidsrecht beslist naar de regelen des rechts.