

Deloitte.

Reglement voor de
Commissie Publiek
Belang van de Raad
van Commissarissen
Deloitte Holding B.V.

Dit reglement is op 3 april 2013 door de Raad van Commissarissen vastgesteld.

Achtergrond en inleiding

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants ("NBA") heeft in juni 2012 een "Code voor Accountantsorganisatie met een OOB-vergunning" (de "Code") vastgesteld. De Code ziet onder meer op de instelling van een zogenaamde Commissie Publiek Belang door deze accountantsorganisaties. Deloitte Accountants B.V. ("Deloitte Accountants") heeft zich op basis van een convenant met (thans) de NBA verbonden om de Code te implementeren. Naar aanleiding daarvan hebben de Raad van Commissarissen ("RvC") en de Raad van Bestuur ("RvB") van Deloitte Holding B.V. ("Deloitte Holding") besloten dat de RvC uit haar externe leden een Commissie Publiek Belang (de "commissie") instelt. De commissie fungeert als vaste commissie van de RvC en heeft als taak toe te zien op de borging van het publieke belang binnen Deloitte Holding en haar groepsvennootschappen (tezamen "Deloitte"), waaronder ook Deloitte Accountants. Daarmee past Deloitte de Code dus breder toe dan door de Code voorzien.

In dit reglement wordt een beschrijving gegeven van de samenstelling, taak en verantwoordelijkheden van de commissie en de wijze waarop de commissie haar taak uitvoert.

1. Samenstelling

- 1.1. De commissie bestaat uit alle externe leden van de RvC.
- 1.2. Het voorzitterschap van de commissie wordt bekleed door de voorzitter van de RvC.
- 1.3. Alle leden van de commissie dienen onafhankelijke derden te zijn in de zin van de Code.

2. Taken en verantwoordelijkheden

- 2.1. De commissie heeft - gelijk andere commissies van de RvC - 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 commissie is belast. De RvC blijft te allen tijde verantwoordelijk voor de besluiten en handelingen van de commissie.
- 2.2. De commissie ziet toe op de borging van het publieke belang binnen Deloitte, waaronder mede begrepen de borging van het publieke belang van de accountantsverklaringen binnen de accountantsorganisatie zoals bedoeld in de Code.
- 2.3. Vanuit het perspectief van het publieke belang richt de commissie zich meer in het bijzonder op (het toezicht op):
 - a. de beoordeling van de bestuurlijke besluitvorming;
 - b. het kwaliteitsbeheersingssysteem;
 - c. de inhoud en navolging van het beloningsbeleid voor de externe accountants, partners en bestuurders;
 - d. het risicomanagement;
 - e. de procedure van afhandeling van klachten en meldingen in het kader van de klachten en klokkenluidersregeling van Deloitte;
 - f. de externe rapportages;
 - g. de dialoog met interne en externe belanghebbenden, bij welke dialoog de commissie ook zelf actief betrokken is;
 - h. (potentiële) reputatierisico's;
 - i. de naleving van de Code.
- 2.4. De leden van de Commissie Publiek Belang handelen overeenkomstig de wet en de statuten van Deloitte en zij laten zich tevens leiden door de principes en bepalingen van de Code.

- 2.5. Indien een lid van de commissie een fundamenteel meningsverschil heeft met de RvB of de RvC, welk meningsverschil niet in goed overleg kan worden opgelost, dan heeft dit lid toegang tot de algemene vergadering van Deloitte Holding en tot externe toezichthouders. Indien het betreffende lid besluit op grond van een onoplosbaar meningsverschil terug te treden dan zal dat besluit door Deloitte worden gepubliceerd.

3. Informatie en advies

- 3.1. De commissie heeft het recht elke aangelegenheid op het aan haar toevertrouwde taakgebied te onderzoeken.
- 3.2. De commissie ontvangt op reguliere basis rapportages van de Audit Commissie en van de RvB portefeuillehouder(s) compliance en risk & reputation, waaronder mede begrepen rapportages met betrekking tot de klachten en klokkenluidersregeling van Deloitte. De vorm en inhoud van deze rapportages worden vastgesteld door de commissie en zijn toegespitst op voor de commissie relevante taakgebieden en prioriteiten.
- 3.3. De commissie is bevoegd alle overige voor een goede taakuitoefening benodigde informatie bij de voorzitter van de RvB op te vragen en extern advies in te winnen voor rekening van Deloitte.

4. Vergadering en besluiten

- 4.1. De commissie komt tenminste viermaal per jaar in vergadering bijeen of vaker indien dit door een van haar leden of door de RvC wordt verlangd.
- 4.2. De commissie vergadert in beginsel in aanwezigheid van de voorzitter van de RvB. De commissie kan de voorzitter van de RvB verzoeken zich te laten vergezellen door andere leden van de RvB (bijvoorbeeld de bestuurder(s) verantwoordelijk voor de Function Audit en de portefeuille(s) compliance en risk & reputation) en/of andere partners of medewerkers van de groep (waaronder de Risk & Reputation Leader).
- 4.3. De commissie vergadert tenminste eenmaal per jaar of zoveel vaker als de commissie bepaalt in besloten kring.
- 4.4. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of via video- of webconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.
- 4.5. Indien en voor zover de RvC een of meer taken aan de commissie delegeert, neemt de commissie besluiten over die gedelegeerde taken met algemene stemmen van de aanwezige leden. Rechtsgeldige besluiten kunnen slechts worden genomen tijdens een vergadering waarbij tenminste twee commissieleden aanwezig zijn.
- 4.6. De commissie kan ook buiten vergadering over de aan haar gedelegeerde taken besluiten nemen, mits alle commissieleden hier schriftelijk mee hebben ingestemd.
- 4.7. 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.
- 4.8. De secretaris van de RvC verleent 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 beginsel 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 bestuurders en commissarissen.

5. Publicatie en verslaglegging

- 5.1. De commissie brengt jaarlijks schriftelijk verslag uit aan de RvC. Daarin legt zij verantwoording af over de wijze waarop zij haar taak heeft uitgevoerd en doet zij verslag van haar bevindingen over

de stand van zaken met betrekking tot de waarborging van het publieke belang binnen Deloitte.

5.2. De commissie ziet erop toe dat in het transparantieverlag van Deloitte Accountants of in het jaarverslag van Deloitte Holding melding wordt gemaakt van de belangrijkste bevindingen van de commissie zoals vermeld in haar verslag aan de RvC en van de betrokkenheid van de commissie bij de dialoog met interne en externe belanghebbenden.

5.3. Dit reglement en de samenstelling van de commissie worden op de website van Deloitte gepubliceerd.

6. Overige bepalingen

6.1. Dit reglement is door de RvC vastgesteld op 3 april 2013. Dit reglement wordt periodiek door de RvC geëvalueerd en kan door de RvC worden gewijzigd.

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

6.3. De commissie kan, met goedkeuring van de RvC, bij besluit incidenteel beslissen geen toepassing te geven aan dit reglement.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.