



## **REGLEMENT RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN KPMG N.V.**

Dit reglement is vastgesteld door de Raad van Commissarissen van KPMG N.V. op 20 april 2010 en laatstelijk gewijzigd door de Raad van Commissarissen van KPMG N.V. op 19 september 2019 en is van toepassing vanaf 19 september 2019.

### **Definities**

AV	: de algemene vergadering van KPMG
KPMG	: KPMG N.V.
RvB	: de Raad van Bestuur van KPMG
RvC	: de Raad van Commissarissen van KPMG
Statuten	: de statuten van KPMG

### **Artikel 1.**

#### **Inleidende bepalingen.**

- 1.1. Dit reglement is opgesteld op grond van artikel 17.3 van de Statuten en dient ter aanvulling op de regels en voorschriften die (van tijd tot tijd) op de RvC van toepassing zijn op grond van Nederlands recht of de Statuten.
- 1.2. Waar dit reglement strijdig is met Nederlands recht of de Statuten, zullen deze laatsten prevaleren. Waar dit Reglement verenigbaar is met de Statuten, maar strijdig met Nederlands recht, zal Nederlands recht prevaleren.  
Indien een van de bepalingen uit dit reglement niet of niet meer geldig is, tast dit de geldigheid van de overige bepalingen niet aan. De RvC 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. Bij dit reglement zijn de volgende bijlagen gevoegd, welke integraal onderdeel uitmaken van dit reglement:
  - Bijlage A:** de profielschets van de omvang en samenstelling voor de RvC;
  - Bijlage B:** het rooster van aftreden voor leden van de RvC;
  - Bijlage C:** het reglement voor de Audit & Risk Commissie van de RvC;
  - Bijlage D:** het reglement voor de Remuneratie- en Benoemingscommissie van de RvC;
  - Bijlage E:** het reglement voor de Assurance Kwaliteit Commissie van de RvC.

### **Artikel 2.**

#### **Taak van de RvC.**

- 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 KPMG en de met haar verbonden onderneming en staat de RvB met raad terzijde. De RvC richt zich bij de vervulling van zijn taak naar het

belang van KPMG en de met haar verbonden onderneming; de RvC weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de bij KPMG betrokkenen, waaronder het publieke belang om de kwaliteit van de wettelijke controles te borgen, af. De RvC betreft daarbij ook de voor de onderneming relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen. De RvC is zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn functioneren. Elk lid van de RvC zal de taak naar behoren en met gezag vervullen. Het gezag van de RvC wordt ondersteund door de bevoegdheden zoals in dit reglement omschreven.

- 2.2. Tot de taak van de RvC wordt onder meer gerekend:
- a. het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van, de RvB omtrent: (i) de realisatie van de doelstellingen van KPMG, (ii) de strategie voor lange termijn waardecreatie en de risico's verbonden aan de ondernemingsactiviteiten, (iii) de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen, (iv) het financiële verslaggevingsproces, (v) de naleving van de wet- en regelgeving en (vi) de uitvoering van relevante activiteiten ten aanzien van cultuur;
  - b. het toezicht houden op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, waaronder de organisatie brede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles, onafhankelijkheid, integriteit, de belangen van de externe stakeholders en het publieke belang bij de accountantscontrole;
  - c. het jaarlijks overleggen met de Autoriteit Financiële Markten ("AFM") zonder aanwezigheid van de RvB om te spreken over de accountantsorganisatie;
  - d. het goedkeuren van het door de RvB opgestelde beleidsplan;
  - e. het handhaven van de corporate governance structuur van KPMG;
  - f. het medeondertekenen van de jaarrekening alsmede het goedkeuren van de jaarlijkse begroting van KPMG. De goedkeuring van de jaarlijkse begroting van KPMG wordt geacht ook te zien op de jaarlijkse begroting van KPMG Accountants N.V.;
  - g. het, met inachtneming van (i) de rapportages van de Audit & Risk Commissie over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, (ii) het advies van de Audit & Risk Commissie, en (iii) de observaties van de RvB, doen van voorstellen aan de AV ten aanzien van de benoeming en het ontslag van de externe accountant (artikel 25 Statuten). De belangrijkste conclusies van de RvC over de voordracht en de uitkomsten van het selectieproces van de externe accountant worden in dit kader aan de AV meegedeeld;
  - h. het houden van toezicht op en het evalueren van het functioneren van de externe accountant en de interne audit functie, alsmede het goedkeuren van het werkplan van de interne auditfunctie;
  - i. het goedkeuren van het RvB besluit tot benoeming of ontslag van de leidinggevende interne auditor;
  - j. het selecteren en benoemen van leden van de RvB, het vaststellen van de beloning conform het vastgestelde beloningsbeleid en de contractuele arbeidsvoorwaarden van de leden van de RvB, met dien verstande dat:
    - bij de selectie van de voorzitter van de RvB (i) de Chairman van de Global Board van KPMG International ("**Global Chair**") tijdig en in ieder geval voordat een kandidaat of shortlist van kandidaten algemeen bekend wordt in de organisatie, in de gelegenheid wordt gesteld input te leveren ten aanzien van de geselecteerde kandida(a)t(en) voor die positie en (ii) de Chairman van KPMG EMA wordt geïnformeerd over het proces;

- bij de selectie van een lid van de RvB, indien en voor zover de verwachting is dat dat lid van de RvB tevens deel zal gaan uitmaken van een Global Steering Group, de Chairman van de relevante Global Steering Group tijdig en in ieder geval voordat een kandidaat of shortlist van kandidaten algemeen bekend wordt in de organisatie, in de gelegenheid wordt gesteld input te leveren ten aanzien van de geselecteerde kandida(a)t(en) voor die positie;
- k. het schorsen en ontslaan van leden van de RvB, daaronder begrepen de voorzitter, na het horen van de AV;
- l. het goedkeuren van het door de RvB vastgestelde beloningsbeleid voor partners van KPMG en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- m. het voorstellen van het beloningsbeleid voor leden van de RvB, ter vaststelling door de AV;
- n. het selecteren van de leden van de RvC alsmede het voorstellen van de beloning voor zijn leden ter vaststelling door de AV;
- o. het, conform artikel 13 respectievelijk artikel 3 van dit reglement, jaarlijks evalueren en beoordelen van het functioneren van de RvB en van de RvC alsmede van hun individuele leden (met inbegrip van een beoordeling van de profielschets voor de RvB en voor de RvC) waaronder begrepen (afwijking van) de tijdbesteding alsook het vooraf goedkeuren van het verrichten van andere werkzaamheden naast de werkzaamheden als dagelijks beleidsbepaler door de leden van de RvB;
- p. het in behandeling nemen van, en beslissen omtrent, gemelde (potentiële) tegenstrijdige belangen tussen KPMG enerzijds en leden van de RvB en de RvC anderzijds;
- q. het in behandeling nemen van, en beslissen omtrent, gemelde vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van de RvB betreffen;
- r. het goedkeuren van het beleggingsbeleid voor partners en de leden van de RvB;
- s. het goedkeuren van de door de RvB vastgestelde visie en strategie ten aanzien van kwaliteit en het door de RvB vastgestelde kwaliteitsbeleid, gevolgd door het houden van toezicht op de wijze waarop het kwaliteitsbeleid in het kwaliteitsplan is verwerkt en de realisatie daarvan;
- t. het goedkeuren van het beleid van de RvB inzake de selectiecriteria en benoemingsprocedures voor partners van KPMG en hoger management en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- u. het goedkeuren van het door de RvB vastgestelde beloningsbeleid van salary partners en medewerkers en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- v. de in het sanctiebeleid van KPMG beschreven activiteiten in de bezwaarprocedure ten aanzien van het door de RvB opleggen van een sanctie aan een partner;
- w. het goedkeuren van de benoeming, schorsing en het ontslag van de bij KPMG en de met haar verbonden vennootschappen werkzame externe accountants met bevoegdheid tot het afgeven van controleverklaringen;
- x. het adviseren van de RvB omtrent alle aspecten die samenhangen met de kwaliteit van de assurance werkzaamheden van KPMG N.V. en haar dochtermaatschappijen;
- y. het stimuleren van openheid en aanspreekbaarheid binnen de RvC en de organen van KPMG onderling;

- z. het zorgdragen dat KPMG over een plan beschikt voor de opvolging van leden van de RvB en RvC, dat is gericht op het in balans houden van de benodigde deskundigheid, ervaring en diversiteit. Bij het opstellen van het plan wordt de profielschets van de RvB respectievelijk RvC in acht genomen.
- 2.3. Indien een lid van de RvC een fundamenteel verschil van mening heeft met de RvB, dan wordt door de voorzitter van de RvC getracht tot een oplossing te komen. Indien het betreffende lid besluit op grond van een onoplosbaar meningsverschil terug te treden dan wordt dat besluit door KPMG gepubliceerd.

### **Artikel 3.**

#### **Samenstelling, informatie, deskundigheid, onafhankelijkheid en evaluatie van de RvC.**

- 3.1. De RvC bestaat uit een zodanig aantal leden als vastgesteld overeenkomstig de Statuten. De RvC stelt een profielschets van zijn omvang en samenstelling op, rekening houdende met de aard, omvang, complexiteit en het risicoprofiel van de onderneming, haar werkzaamheden en de gewenste geschiktheid, deskundigheid, waaronder vereiste deskundigheid op het gebied van kwaliteit en publiek belang, competenties en onafhankelijkheid van zijn leden. In de profielschets wordt voorts ingegaan op de voor KPMG relevante aspecten van (culturele) diversiteit, onder meer naar, leeftijd, geslacht, achtergrond inzake opleiding en beroepservaring en complementariteit, en inclusiviteit. Onder diversiteit naar geslacht wordt verstaan dat het streven is dat de samenstelling van de RvC zodanig is dat van de leden van de RvC ten minste 30% uit vrouwen en ten minste 30% uit mannen bestaat. De RvC zal de profielschets jaarlijks evalueren. Wijziging van de profielschets wordt besproken met de AV en de ondernemingsraad van KPMG.

De RvC stelt mede ten behoeve van het voorgaande een diversiteitsbeleid op voor zijn samenstelling. In het beleid wordt ingegaan op de concrete doelstellingen ten aanzien van diversiteit en de voor KPMG relevante aspecten van diversiteit, zoals nationaliteit, leeftijd, geslacht en achtergrond inzake opleiding en beroepservaring.

- 3.2. De samenstelling van de RvC zal zodanig zijn dat de combinatie van kennis, ervaring, deskundigheid, waaronder vereiste deskundigheid op het gebied van kwaliteit en publiek belang, professioneel gedrag, (culturele) diversiteit, inclusiviteit en onafhankelijkheid van zijn leden, met een kritische instelling, voldoet aan de profielschets en de RvC het best in staat stelt zijn diverse verplichtingen jegens KPMG en de bij KPMG betrokkenen te voldoen, in overeenstemming met toepasselijke wet- en regelgeving.
- 3.3. Bij de samenstelling van de RvC moeten de volgende vereisten in acht worden genomen:
- a. elk van zijn leden moet in staat zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van KPMG en haar onderneming te beoordelen in samenhang met de Nederlandse taal en cultuur;
  - b. elk van zijn leden moet in de profielschets passen en middels zijn/haar deelname aan de RvC (bij (her)benoeming en nadien) zal de RvC als geheel moeten zijn samengesteld in overeenstemming met artikel 3.;
  - c. elk van zijn leden dient voldoende beschikbaar en bereikbaar te zijn om zijn/haar taak binnen de RvC en/of de commissies waarin hij/zij zitting heeft naar behoren te vervullen, hetgeen onder andere nader ingevuld wordt door een beperking van

- het aantal nevenfuncties, het onafhankelijkheidsbeleid leden van de RvC en het minimum aantal vergaderingen;
- d. de leden moeten relevante kennis en ervaring hebben ten aanzien van:
1. **Bestuur, organisatie en communicatie**, waaronder het aansturen van processen, taakgebieden en medewerkers, het naleven en handhaven van algemeen aanvaarde sociale, ethische en professionele normen, waaronder het zorgen voor een kwaliteitsgerichte cultuur en het tijdig, juist en duidelijk informeren van (controle) cliënten, overige belanghebbenden en de toezichthouder;
  2. **Producten, diensten en markten waarop de accountantsorganisatie actief is**, inclusief relevante wet- en regelgeving en financiële aspecten;
  3. **Beheerste en integere bedrijfsvoering**, waaronder de administratieve organisatie, het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de zorgplicht, het waarborgen van de geschiktheid en vakbekwaamheid van beleidsbepalers en medewerkers die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan de accountantsorganisatie, het risicomanagement, compliance en de uitbesteding van werkzaamheden; en
  4. **Evenwichtige en consistente besluitvorming**, met inachtneming van het publiek belang om de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen.
- 3.4. Een lid van de RvC kan uitsluitend een nevenfunctie aanvaarden indien en voor zover dat verenigbaar is met de functie van lid van de RvC. Een lid van de RvC aanvaardt pas een nevenfunctie na verkregen goedkeuring van de voorzitter van de RvC en na overleg met de voorzitter van de RvB. De voorzitter van de RvC aanvaardt pas een nevenfunctie na verkregen goedkeuring van de vice-voorzitter van de RvC en na overleg met de voorzitter van de RvB.
- 3.5. Om de kwaliteit van een goede taakvervulling te waarborgen, is het aantal (andere) commissariaten van een lid van de RvC gemaximeerd. Op grond van artikel 2:142a BW mag het commissariaat van KPMG N.V. gecombineerd worden met maximaal vier andere toezichthoudende functies (waaronder ook vallen functies als niet-uitvoerende bestuurder en lidmaatschappen van een toezichthoudend orgaan dat bij of krachtens de statuten is ingesteld zoals een raad van toezicht bij een stichting) bij grote NV's, BV's of stichtingen. Het voorzitterschap van een raad van commissarissen of van een one-tier board telt in dit kader dubbel mee.
- 3.6. 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:
- a. geslacht;
  - b. leeftijd;
  - c. beroep;
  - d. hoofdfunctie;
  - e. nationaliteit;
  - f. nevenfuncties voor zover relevant voor de vervulling van de taak als commissaris;
  - g. tijdstip van eerste benoeming;
  - h. de lopende termijn waarvoor hij/zij is benoemd.



- 3.7. De RvC heeft het recht alle informatie op te vragen bij de RvB of anderen om zijn taak goed te kunnen uitoefenen. De RvC is bevoegd op kosten van KPMG extern advies in te winnen.
- 3.8 Elk lid van de RvC dient te voldoen aan onafhankelijkheidsregels zoals opgenomen in het onafhankelijkheidsbeleid leden van de raad van commissarissen gestoeld op het bepaalde in de Verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie, de Wet toezicht accountantsorganisaties ("Wta"), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en de regelgeving als vastgesteld door de Public Company Accounting Oversight Board en de Securities and Exchange Commission.
- 3.9. Alle leden van de RvC zijn onafhankelijk ten opzichte van de RvB en de personen die stemrechten in KPMG houden. De leden van de RvC:
- zijn gedurende drie jaar voorafgaande aan de aanvaarding van de benoeming niet werkzaam geweest voor of hebben geen deel uitgemaakt van het bestuur of de dagelijkse leiding van KPMG of een aan haar gelieerde vennootschap die onder de Wta valt;
  - hebben in de drie aan de aanvaarding van de benoeming voorafgaande jaren geen stemrechten of financiële belangen in KPMG of een aan haar gelieerde vennootschap die onder de Wta valt;
  - houden gedurende de periode dat zij RvC-lid zijn geen stemrechten of financiële belangen in KPMG of een aan haar gelieerde vennootschap die onder de Wta valt.
- Ten hoogste één commissaris mag gelieerd zijn aan een onderdeel van het KPMG-netwerk dat niet in Nederland is gevestigd. Deze commissaris kan niet tot voorzitter van de RvC worden benoemd. De onderdelen a. en b. zijn niet van toepassing op de commissaris die gelieerd is aan een onderdeel van het KPMG-netwerk dat niet in Nederland is gevestigd.
- 3.10. In aanvulling op artikel 3.9 is dit artikel 3.10 van toepassing op de onafhankelijkheid van RvC leden. Voor zover de bepalingen in artikelen 3.9 en 3.10 tegenstrijdig zijn aan elkaar prevaleren de bepalingen in artikel 3.9. Alle leden van de RvC, met uitzondering van maximaal één persoon, onafhankelijk in de zin dat de hierna te noemen afhankelijkheidscriteria niet op hem of haar van toepassing zijn. Bedoelde criteria zijn dat de betrokken commissaris, dan wel zijn echtgenoot/echtgenote, geregistreerde partner of een andere levensgezel, pleegkind of bloed- of aanverwant tot in de tweede graad:
- in de vijf jaar voorafgaand aan de aanvaarding van de benoeming werknemer of bestuurder van KPMG (inclusief gelieerde vennootschappen als bedoeld in artikel 5:48 Wft) is geweest;
  - een persoonlijke financiële beloning van KPMG of van een aan haar gelieerde vennootschap ontvangt, anders dan de beloning die voor de als commissaris verrichte werkzaamheden wordt ontvangen en voor zover zij niet past in de normale uitoefening van bedrijf;
  - in het jaar voorafgaand aan de benoeming een belangrijke zakelijke relatie met KPMG of een aan haar gelieerde vennootschap heeft gehad. Daaronder worden in ieder geval begrepen het geval dat de commissaris, of een kantoor waarvan

- hij/zij aandeelhouder, vennoot, medewerker of adviseur is, is opgetreden als adviseur van KPMG of van een aan haar gelieerde vennootschap (consultant, externe accountant, notaris en advocaat) en het geval dat de commissaris bestuurder of medewerker is van een bankinstelling waarmee KPMG of van een aan haar gelieerde vennootschap een duurzame en significante relatie onderhoudt;
- d. bestuurslid is van een vennootschap waarin een lid van de RvB waarop hij/zij toezicht houdt commissaris is;
  - e. een aandelenpakket in KPMG houdt van ten minste tien procent (daarbij mee meegerekend het aandelenbezit van natuurlijke personen of juridische lichamen die met hem samenwerken op grond van een uitdrukkelijke of stilzwijgende, mondelinge of schriftelijke overeenkomst);
  - f. bestuurder of commissaris is bij of anderszins vertegenwoordiger is van een rechtspersoon die ten minste tien procent van de aandelen in KPMG houdt, tenzij het gaat om groepsmaatschappijen; of
  - g. gedurende de voorgaande twaalf maanden tijdelijk heeft voorzien in het bestuur bij belet en ontstentenis van bestuurders van KPMG.

In aanvulling op het voorgaande geldt dat de voorzitter van de RvC geen voormalig bestuurder van KPMG is geweest.

- 3.11. Alle leden van de RvC zullen zich conformeren aan de regelgeving omtrent geschenken en uitingen van persoonlijke gastvrijheid zoals beschreven in artikel 27 van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten, een en ander voor zover ontvangen of aanvaard in de hoedanigheid van externe commissaris van KPMG. De commissaris zal voorafgaand aan het accepteren van het geschenk en/of de uiting van gastvrijheid met een (gezamenlijke) waarde van meer dan EUR 100,- in overleg treden met de Independence Officer van KPMG teneinde vast te stellen of het geschenk of de uiting van gastvrijheid kan worden aanvaard.
- 3.12. Alle leden van de RvC zullen zich conformeren aan de van toepassing zijnde gedragscode KPMG, zoals gepubliceerd op de externe website van KPMG.
- 3.13. De RvC evalueert ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB zijn eigen functioneren, het functioneren van de afzonderlijke commissies van de RvC en dat van de individuele leden van de RvC, en bespreekt de conclusies die aan de evaluatie worden verbonden. Hierbij wordt aandacht besteed aan:
  - i. inhoudelijke aspecten, de onderlinge interactie en de interactie met de RvB;
  - ii. zaken die zich in de praktijk hebben voorgedaan waaruit lessen kunnen worden getrokken; en
  - iii. het gewenste profiel, de samenstelling, competenties, deskundigheid en eventuele opleidingsbehoefte van de RvC, althans van zijn individuele leden.
- 3.14. Er kan een gedelegeerd commissaris worden aangewezen. 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 KPMG. 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 raad.

#### **Artikel 4.**

##### **(Her)benoeming, zittingsperiode en aftreden.**

- 4.1. De leden van de RvC worden benoemd op de wijze als voorzien in de Statuten op voordracht van de RvC. Voor een derde van het aantal leden van de RvC heeft de ondernemingsraad van KPMG het recht een persoon aan te bevelen om door de RvC op de voordracht lijst te worden geplaatst. Voor één lid van de RvC heeft KPMG International het recht een persoon aan te bevelen om door de RvC op de voordracht lijst te worden geplaatst.
- 4.2. Benoeming van een lid van de RvC vindt alleen plaats nadat de AFM de betrouwbaarheid en geschiktheid heeft getoetst en of eventuele andere door de AFM verplicht te stellen voorwaarden.
- 4.3. De voordracht tot (her)benoeming wordt gemotiveerd. Bij herbenoeming wordt rekening gehouden met de wijze waarop de kandidaat zijn taak als commissaris heeft vervuld. Leden van de RvC zullen eenmaal worden benoemd voor een periode van maximaal vier jaar. Een lid van de RvC kan worden herbenoemd voor maximaal vier jaar, met inachtneming van het bepaalde in onderhavig artikel.
- 4.4. De RvC kan een rooster van aftreden opstellen om te voorkomen, voor zover mogelijk, dat herbenoemingen tegelijkertijd plaatsvinden. Onverminderd het bepaalde in artikel 4.3. zullen leden van de RvC aftreden overeenkomstig het rooster van aftreden. Het rooster van aftreden wordt op de website van KPMG geplaatst.
- 4.5. 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.
- 4.6. Leden van de RvC die tijdelijk voorzien in het bestuur van KPMG bij belet en ontstentenis van leden van de RvB treden (tijdelijk) uit de RvC om de bestuurstaak op zich te nemen. In dat geval wordt een regeling getroffen over de toe te kennen beloning.
- 4.7. Wijzigingen ten aanzien van leden van de RvC worden overeenkomstig de Wta gemeld aan de AFM.

#### **Artikel 5.**

##### **Voorzitter, vice-voorzitter en Compliance Officer.**

- 5.1. De AV benoemt één van de leden van de RvC tot voorzitter met inachtneming van het bepaalde in artikel 3.3. De RvC benoemt één van zijn leden tot vicevoorzitter. De voorzitter draagt zorg voor het functioneren van de RvC en zijn commissies en is namens de RvC het voornaamste aanspreekpunt voor de leden van de RvB, andere leden van de RvC en voor de aandeelhouder van KPMG over het functioneren van de leden van de RvB en de RvC. De voorzitter bepaalt de agenda en leidt de vergaderingen van de RvC en draagt als voorzitter zorg voor een ordelijk en efficiënt verloop van de AV.



De voorzitter van de RvC ziet op het volgende toe:

- a. de tijdige en adequate informatieverschaffing 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 voorzitten van de ledenvergaderingen van Coöperatie KPMG U.A.;
- g. 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;
- h. het ontvangen van, en het beslissen omtrent, meldingen van potentiële tegenstrijdige belangen als bedoeld in artikel 11.;
- i. het ontvangen van, en beslissen omtrent, gemelde vermeende onregelmatigheden die het functioneren van leden van de RvB betreffen als bedoeld in artikel 12.2.;

De vicevoorzitter vervangt bij gelegenheid de voorzitter en fungeert als aanspreekpunt voor individuele leden van de RvC en leden van de RvB over het functioneren van de voorzitter.

- 5.2. De RvC wordt ondersteund door zijn eigen secretaris. Deze secretaris:
  - i. ziet erop toe dat de juiste procedures worden gevolgd en dat wordt gehandeld in overeenstemming met de wettelijke en statutaire verplichtingen;
  - ii. faciliteert de informatievoorziening van de RvC; en
  - iii. ondersteunt de voorzitter van de RvC in de organisatie van de raad, waaronder de informatievoorziening, agendering van vergaderingen, evaluaties en opleidingsprogramma's.

Indien de secretaris ook werkzaamheden verricht voor de RvB en signaleert dat de belangen van de RvB en de RvC uiteenlopen, waardoor onduidelijkheid is welke belangen de secretaris dient te behartigen, meldt hij/zij dit bij de voorzitter.

- 5.3. Het besluit van de RvB omtrent de benoeming, schorsing, beoordeling en het ontslag van de Compliance Officer is onderworpen aan de goedkeuring van de RvC.

## **Artikel 6.**

### **De RvC en commissies.**

- 6.1. De RvC kent drie separate commissies, te weten: een Audit & Risk Commissie, een Remuneratie- en Benoemingscommissie en een Assurance Kwaliteit Commissie. De (gehele) RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid en/of genomen door een van de commissies van de RvC.
- 6.2. De RvC stelt voor zijn separate commissies een reglement op. De huidige reglementen van de commissies zijn weergegeven in **Bijlagen C, D en E**.



- 6.3. De RvC ontvangt tenminste eenmaal in het jaar van elk van de commissies een verslag van haar beraadslagingen en bevindingen.

#### **Artikel 7.**

##### **Vergoeding.**

- 7.1. De AV zal de beloning van de leden van de RvC vaststellen. De beloning van de leden van de RvC is niet afhankelijk van de resultaten van KPMG. Indien de commissarissen BTW over hun beloning in rekening dienen te brengen, zal KPMG dit voldoen.
- 7.2. Bij het vaststellen van de beloning van de RvC dienen mede de binnen KPMG geldende onafhankelijkheidsregels in acht genomen te worden.
- 7.3. De vastgestelde beloning is inclusief eventuele vacatiegelden en kosten (met uitzondering van reiskosten, af te stemmen 'per event').
- 7.4. De beloning, onkostenbeloning en overige overeengekomen voorwaarden, waaronder de datum waarop de betreffende beloningen zullen worden gedaan, worden vastgesteld door de AV en dienen schriftelijk te worden vastgelegd in een overeenkomst tussen KPMG en de betreffende commissaris.

#### **Artikel 8.**

##### **Introductieprogramma en doorlopende training en opleiding.**

- 8.1. Elk lid van de RvC volgt na zijn benoeming een introductieprogramma gefaciliteerd door KPMG waarin onder meer, maar niet beperkt tot, aandacht wordt besteed aan:
- algemene financiële, sociale en juridische zaken;
  - de financiële verslaggeving door KPMG;
  - specifieke aspecten die eigen zijn aan KPMG en haar ondernemingsactiviteiten;
  - de verantwoordelijkheden van de leden van de RvC;
  - de cultuur; en
  - de relatie met de ondernemingsraad.
- 8.2. De RvC beoordeelt jaarlijks op welke onderdelen leden van de RvC gedurende hun benoemingsperiode behoefte hebben aan nadere training of opleiding. KPMG speelt hierin een faciliterende rol.

#### **Artikel 9.**

##### **Vergaderingen van de RvC.**

- 9.1. De RvC zal in beginsel zes maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als een of meer van zijn leden verzoekt. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van KPMG, maar mogen ook elders plaatsvinden. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of via videoconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.
- 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.

- 9.3. Tenzij de RvC anders besluit, zullen de vergaderingen van de RvC worden bijgewoond door een of meer leden van de RvB, met uitzondering van de vergaderingen die jaarlijks worden gehouden en die handelen over:
- de beoordeling van het functioneren van de RvB en zijn individuele leden, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
  - de beoordeling van het functioneren van de RvC en zijn individuele leden alsmede de afzonderlijke commissies van de RvC, en de conclusies die hieraan moeten worden verbonden;
  - het gewenste profiel, de samenstelling en competentie van de RvC;
  - (potentiële) tegenstrijdige belangen van leden van de RvB.
- 9.4. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen namens de verzoekende commissaris. 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.
- 9.5. 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. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de RvC. Uittreksels van de vastgestelde notulen kunnen worden ondertekend en verstrekt door de voorzitter van de RvC.

## **Artikel 10.**

### **Besluitvorming.**

- 10.1. De RvC kan in vergadering slechts rechtsgeldige besluiten nemen indien de meerderheid van zijn stemgerechtigde leden aanwezig of vertegenwoordigd is en bij volstreekte meerderheid van de uitgebrachte stemmen. Een lid van de RvC kan zich door een ander lid van de RvC doen vertegenwoordigen.
- 10.2. De RvC kan ook buiten vergadering besluiten, mits het onderwerp in kwestie onder de aandacht van alle stemgerechtigde 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 van de RvC, 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.
- 10.3. 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.
- 10.4. De steeds terugkerende vergaderonderwerpen zijn in ieder geval het budget en de financiële resultaten van KPMG, belangrijke besluiten waarop de RvC actie moet nemen, de strategie voor lange termijn waarde creatie van KPMG en veranderingen daarin (bv.



de lange termijn strategie, kapitaalinvesteringen die buiten het budget van KPMG vallen, belangrijke acquisities en afstotingen) en verslagen van de afzonderlijke commissies van de RvC.

- 10.5. De RvC bespreekt:
- a. ten minste eenmaal in het jaar de onderwerpen bedoeld in artikel 9.3. onder a tot en met c;
  - b. regelmatig de strategie (o.a. voor lange termijn waarde creatie) 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 11.**

##### **Tegenstrijdig belang.**

- 11.1. Een lid van de RvC neemt niet deel aan de beraadslaging en de besluitvorming over en is niet stemgerechtigd met betrekking tot een onderwerp of transactie waarbij hij/zij een direct of indirect persoonlijk belang heeft dat strijdig is met het belang van KPMG en de met haar verbonden onderneming en het publieke belang om de kwaliteit van wettelijke controles te borgen, dan wel een belang dat de schijn van een dergelijk tegenstrijdig belang kan hebben ("**potentieel Tegenstrijdig Belang**"). Wanneer als gevolg van het in de vorige volzin bepaalde de RvC geen besluit meent te kunnen nemen, wordt het besluit genomen door de AV. Een dergelijke transactie zal uitsluitend mogen worden aangegaan onder ten minste in de branche gebruikelijke condities.
- 11.2. Een Tegenstrijdig Belang ten aanzien van een commissaris kan bestaan indien:
- a. KPMG voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarin een commissaris persoonlijk een materieel financieel belang houdt;
  - b. KPMG voornemens is een transactie aan te gaan met een rechtspersoon waarvan een lid van die raad van bestuur een familierechtelijke verhouding heeft met een commissaris;
  - c. KPMG 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.
- 11.3. Elk lid van de RvC (anders dan de voorzitter van de RvC) meldt ieder (potentieel) Tegenstrijdig Belang bij een transactie die van materiële betekenis is onverwijld 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. De voorzitter van de RvC zal 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. De vicevoorzitter van



de RvC zal in dat geval bepalen of een gemeld (potentieel) Tegenstrijdig Belang een Tegenstrijdig Belang is op grond waarvoor artikel 11.1. geldt.

## **Artikel 12.**

### **Klachten, melding van onregelmatigheden.**

12.1. De RvB ziet er op toe dat werknemers zonder gevaar voor hun rechtspositie de mogelijkheid hebben te rapporteren over vermeende onregelmatigheden van algemene, operationele en financiële aard binnen KPMG aan de voorzitter van de RvB of een door hem/haar aangewezen functionaris.

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

12.2. Wanneer (het vermoeden van) een misstand of onregelmatigheid het functioneren van een lid van de RvB betreft, kan een werknemer dit rechtstreeks aan de voorzitter van de RvC melden. Om de onafhankelijkheid van onderzoek te borgen heeft de RvC in gevallen waarin leden van de RvB zelf betrokken zijn, de mogelijkheid om zelf een onderzoek te initiëren naar signalen van misstanden en onregelmatigheden en dit onderzoek aan te sturen.

12.3. Een partner kan schriftelijk en gemotiveerd bezwaar aantekenen tegen de toepassing van de objectieve criteria die hebben geleid tot de vaststelling van het geldende aandeel in het resultaat door de RvB bij de Remuneratie- en Benoemingscommissie, een en ander op de wijze zoals omschreven in het Reglement KPMG.

12.4. Een partner kan schriftelijk en gemotiveerd bezwaar aantekenen tegen het besluit van de RvB tot het opleggen van een sanctie bij de RvC, een en ander op de wijze zoals omschreven in het sanctiebeleid van KPMG.

12.5. De klokkenluidersregeling wordt op de website van KPMG geplaatst.

## **Artikel 13.**

### **Informatie, relatie met de RvB.**

13.1. De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de RvB 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 medewerkers en externe adviseurs van KPMG. Individuele leden van de RvC zullen slechts met instemming van de voorzitter van de RvC rechtstreeks informatie bij functionarissen van KPMG inwinnen. De RvB stelt hiervoor de nodige middelen ter beschikking. De RvC kan verlangen dat functionarissen en externe adviseurs van KPMG bij zijn vergaderingen aanwezig zijn.

13.2. De RvB verschaft de RvC tijdig (en zo mogelijk schriftelijk) informatie over de feiten en ontwikkelingen aangaande KPMG die de RvC nodig mocht hebben voor het naar behoren uitoefenen van zijn taak. De RvB draagt in dit kader zorg voor het instellen en handhaven van interne procedures die ervoor zorgen dat alle relevante informatie tijdig bij de



RvC bekend is. De RvC houdt toezicht op de instelling en uitvoering van deze procedures.

- 13.3. De RvB zal de RvC in beginsel twee maal in het jaar verslag doen, opgesteld in een vorm zoals van tijd tot tijd overeen te komen, en waarin gedetailleerde informatie wordt gegeven over onder meer beroepsuitoefening, professionele onafhankelijkheid, financiële aangelegenheden, marketing, investeringen en personeel. Bij dit verslag zal een toelichting van de RvB worden gevoegd waarin de RvB een uitleg geeft aan, en opmerkingen plaatst over, het verslag en nadere informatie verschaft over zijn beleid.
- 13.4. De RvB zal de RvC tenminste eenmaal per jaar schriftelijk informeren over:
- de hoofdlijnen van het strategisch beleid, de algemene en financiële risico's en het beheers- en controlesysteem van KPMG en de met haar verbonden onderneming, en de naleving van alle relevante wet- en regelgeving;
  - een begroting voor het komende jaar en een recente versie van zijn lange termijn plannen (o.m. gericht op waardecreatie van KPMG en de met haar verbonden onderneming);
  - de werking van het beleid van KPMG en de met haar verbonden onderneming ten aanzien van het stelsel van kwaliteitsbeheersing;
  - incidenten als bedoeld in art. 32 lid 2 Bta en klachten tegen medewerkers van KPMG en de met haar verbonden onderneming ingevolge art. 22 Wtra;
  - de bevindingen en conclusies van onderzoeken van de AFM naar KPMG en de met haar verbonden onderneming en voornemens van de AFM om maatregelen te treffen en handhavingsbesluiten van de AFM tegen KPMG en de met haar verbonden onderneming.
- 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 evalueert ten minste eenmaal per jaar buiten aanwezigheid van de RvB zowel het functioneren van de RvB als collectief als dat van de individuele leden van de RvB en bespreekt de conclusies die aan de evaluatie worden verbonden, zulks mede in het licht van opvolging van leden van de RvB. De Global Chair zal voorafgaand aan de evaluatie van het functioneren van de voorzitter van de RvB in de gelegenheid worden gesteld input te leveren over het individuele functioneren van de voorzitter van de RvB binnen de Global Board. De Chairman van een Global Steering Group zal voorafgaand aan de evaluatie van het functioneren van een lid van de RvB dat deel uitmaakt van de betreffende Global Steering Group in de gelegenheid worden gesteld input te leveren over het individuele functioneren van dat lid van de RvB binnen de Global Steering Group.

#### **Artikel 14.**

##### **Relatie met de ondernemingsraad en aandeelhouder.**

- 14.1. De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de ondernemingsraad alle informatie te verlangen die de RvC behoeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen.

- 14.2. Ieder jaar zal de RvC een schema opstellen voor het bijwonen door één of meer van zijn leden van de overlegvergaderingen van de ondernemingsraad van KPMG voor zover deze overlegvergaderingen door die leden moeten worden bijgewoond op grond van de wet of krachtens een overeenkomst met de ondernemingsraad met inachtneming van artikel 24.1 van de Wet op de ondernemingsraden. In deze vergaderingen wordt overleg gevoerd over de algemene gang van zaken van KPMG en de voorstellen als bedoeld in artikel 25.1 van de Wet op de ondernemingsraden. In deze vergaderingen tussen de RvC en de ondernemingsraad wordt voorts gesproken over gedrag en cultuur binnen KPMG en de met haar verbonden onderneming. Ook kan de RvC andere vergaderingen met de ondernemingsraad van KPMG beleggen.
- 14.3. Ieder jaar zal een lijst van beschikbare leden van de RvC worden opgesteld voor het bijwonen van vergaderingen van de ondernemingsraad van KPMG waarbij hun deelname niet wettelijk wordt voorgeschreven.
- 14.4. De voorzitter van de RvC is hoofdverantwoordelijke voor het onderhouden en coördineren van de contacten met de ondernemingsraad van KPMG. Indien een lid van de RvC wordt uitgenodigd voor het bijwonen van een vergadering met de ondernemingsraad van KPMG, zal hij een dergelijke uitnodiging uitsluitend accepteren na voorafgaand overleg met de voorzitter van de RvC.
- 14.5. 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.
- Indien de goedkeuring wordt verkregen, wordt deze verleend onder de voorwaarde van positief of niet negatief advies van de ondernemingsraad van KPMG.
- 14.6. De RvC voert overleg met de aandeelhouder, in elk geval één keer per jaar en verder voor zover dat nodig wordt geacht.

#### **Artikel 15.**

##### **Relatie met de interne audit functie en externe accountant.**

- 15.1. De RvC en zijn afzonderlijke leden hebben een eigen verantwoordelijkheid om van de interne audit functie en de externe accountant alle informatie te verlangen die de RvC behoeft om zijn taak als toezichthoudend orgaan goed te kunnen uitoefenen.
- 15.2. De interne audit functie stelt een werkplan op en betreft hierbij de RvB, de Audit & Risk Commissie en de externe accountant. Het werkplan wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de RvB en vervolgens aan de RvC. In dit werkplan wordt aandacht besteed aan de interactie met de externe accountant.



- 15.3. De interne audit functie rapporteert onderzoeksresultaten aan de RvB, rapporteert de kern van de resultaten aan de Audit & Risk Commissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van de interne audit functie 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 KPMG en de met haar verbonden onderneming; en
  - iii. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de interne audit functie.
- 15.4. De externe accountant woont in ieder geval de vergadering van de RvC bij waarin het verslag van de externe accountant van het onderzoek van de jaarrekening wordt besproken.

#### **Artikel 16.**

##### **Verslag van de RvC.**

- 16.1. Een verslag van de RvC maakt deel uit van de jaarstukken van KPMG. In dit verslag legt de RvC verantwoording af over het uitgeoefende toezicht in het afgelopen boekjaar, waarbij in ieder geval verslag wordt gedaan over:
- (i) de (persoons)gegevens zoals genoemd in artikel 3.6 van dit reglement;
  - (ii) hoe de RvC zijn rol heeft ingevuld op alle aan hem toegewezen taken en bevoegdheden, waaronder de wijze waarop de RvC betrokken was bij de totstandkoming en toezicht houdt op de uitvoering van de strategie voor lange termijn waarde creatie en wat de belangrijkste inhoudelijke bevindingen, discussies en genomen besluiten van de RvC zijn;
  - (iii) de uitvoering van de taakopdracht van de commissies in het boekjaar. Daarbij wordt vermeld de samenstelling van de commissies, het aantal vergaderingen van de commissies en de belangrijkste onderwerpen die in de vergaderingen aan de orde zijn gekomen;
  - (iv) het aanwezigheidspercentage van elke commissaris bij de vergaderingen van de RvC en van de commissies;
  - (v) het oordeel van de RvC of is voldaan aan de eisen voor onafhankelijkheid, bedoeld in artikel 3.10, en geeft daarbij aan, indien van toepassing, welke commissaris(sen) de RvC als niet-onafhankelijk beschouwt;
  - (vi) de wijze waarop de zelfevaluatie van de RvC, de afzonderlijke commissies en de individuele leden van de RvC heeft plaatsgevonden, alsmede de wijze waarop de evaluatie van de RvB en de individuele bestuurders heeft plaatsgevonden en op welke wijze opvolging wordt gegeven aan de conclusies van de evaluaties;
  - (vii) het diversiteitsbeleid en de uitvoering daarvan. Hierbij wordt ingegaan op de: i. doelstellingen van het beleid; ii. wijze waarop het beleid is uitgevoerd; en iii. resultaten van het beleid in het afgelopen boekjaar.

#### **Artikel 17.**

##### **Geheimhouding.**

- 17.1. 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 KPMG deze informatie openbaar heeft gemaakt of is vastgesteld dat deze informatie al bij het publiek bekend is.

- 17.2. Contact met de media is voorbehouden aan de voorzitter van de RvB of een door hem/haar aan te wijzen functionaris.

**Artikel 18.**  
**Publicatie.**

- 18.1. Dit reglement wordt op de website van KPMG geplaatst.
- 18.2. Op de website van KPMG wordt verder geplaatst: de gedragscode, de klokkenluidersregeling, de klachtenprocedure en het transparantieverlag.

**Artikel 19.**  
**Incidentele buitenwerkingstelling, wijziging.**

- 19.1. Onverminderd het bepaalde in artikel 1.2., kan de RvC bij besluit incidenteel beslissen geen toepassing te geven aan dit reglement.
- 19.2. Onverminderd het bepaalde in artikel 1.2., kan de RvC dit reglement bij besluit wijzigen.

**Artikel 20.**  
**Toepasselijk recht en arbitrage.**

- 20.1. Dit reglement is onderworpen aan, en moet worden uitgelegd naar Nederlands recht.
- 20.2. Elk geschil waaronder mede wordt verstaan geschillen betreffende het bestaan, de geldigheid en beëindiging van dit reglement, met betrekking tot dit reglement wordt beslecht door middel van arbitrage overeenkomstig het Arbitragereglement van het Nederlandse Arbitrage Instituut.
- 20.3. Het scheidsgerecht zal bestaan uit drie arbiters en zal beslissen als goede personen naar billijkheid. De procedure zal worden gevoerd in de Nederlandse taal. De plaats van arbitrage is Amstelveen.
- 20.4. Samenvoeging van het arbitraal geding met een ander arbitraal geding zoals voorzien in artikel 1046 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering, is uitgesloten.



## **Bijlage A**

### **PROFIELSCHETS VOOR DE RAAD VAN COMMISSARISSEN VAN KPMG N.V.**

Deze profielschets is vastgesteld op grond van het bepaalde in artikel 12 lid 3 en met inachtneming van artikel 12 lid 2 en artikel 13 lid 3 en lid 4 van de statuten van KPMG N.V. en laatstelijk door de Raad van Commissarissen gewijzigd op 19 september 2019.

#### **Taak en verantwoordelijkheid**

De Raad van Commissarissen heeft tot taak toezicht te houden op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken betreffende KPMG N.V. en de met KPMG N.V. verbonden ondernemingen en staat de Raad van Bestuur met raad terzijde. De Raad van Commissarissen weegt daartoe de in aanmerking komende belangen van de bij KPMG N.V. betrokkenen af en betreft daarbij ook de voor de onderneming relevante maatschappelijke aspecten van ondernemen. De Raad van Commissarissen is zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn functioneren. Elk lid van de Raad van Commissarissen zal de taak naar behoren en met gezag vervullen.

#### **Omvang, samenstelling en commissies**

Rekening houdend met de aard, omvang, complexiteit en risicoprofiel van de onderneming en haar werkzaamheden, zal de omvang en samenstelling van de Raad van Commissarissen als volgt zijn.

De Raad van Commissarissen zal bestaan uit ten minste drie leden. De Raad van Commissarissen kent uitsluitend externe leden.

De Raad van Commissarissen kent ten minste de volgende commissies:

Audit & Risk Commissie  
Remuneratie- en Benoemingscommissie  
Assurance Kwaliteit Commissie

De Assurance Kwaliteit Commissie wordt gevormd door alle leden van de Raad van Commissarissen.

#### **Criteria voor selectie en voordracht**

De samenstelling van de Raad van Commissarissen zal zodanig zijn dat de combinatie van kennis, ervaring, deskundigheid, waaronder vereiste deskundigheid op het gebied van kwaliteit en publiek belang, professioneel gedrag, (culturele) diversiteit, inclusiviteit en onafhankelijkheid van zijn leden, met een kritische instelling, de Raad van Commissarissen het best in staat stelt zijn diverse verplichtingen jegens KPMG N.V. en de bij KPMG N.V. betrokkenen (waaronder de aandeelhouder en de werknemers) te voldoen, in overeenstemming met toepasselijke wet- en regelgeving.

Leden van de Raad van Commissarissen worden aan de hand van de volgende criteria geselecteerd en voorgedragen:



- 1 elk van zijn leden moet in staat zijn om de hoofdlijnen van het totale beleid van KPMG N.V. en haar onderneming te beoordelen in samenhang met de Nederlandse taal en cultuur;
- 2 elk van zijn leden moet in deze profielschets passen en middels zijn/haar deelname aan de Raad van Commissarissen (bij (her)benoeming en nadien) zal de Raad van Commissarissen als geheel moeten zijn samengesteld in overeenstemming met artikel 3 van het Reglement Raad van Commissarissen KPMG N.V.;
- 3 elk van zijn leden dient voldoende beschikbaar en bereikbaar te zijn om zijn/haar taak binnen de Raad van Commissarissen en/of de commissies waarin hij/zij zitting heeft naar behoren te vervullen, hetgeen onder andere nader ingevuld wordt door een beperking van het aantal nevenfuncties, het onafhankelijkheidsbeleid leden van de Raad van Commissarissen en het minimum aantal vergaderingen;
- 4 de leden moeten relevante kennis en ervaring hebben ten aanzien van:
  - a. **Bestuur, organisatie en communicatie**, waaronder het aansturen van processen, taakgebieden en medewerkers, het naleven en handhaven van algemeen aanvaarde sociale, ethische en professionele normen, waaronder het zorgen voor een kwaliteitsgerichte cultuur en het tijdig, juist en duidelijk informeren van (controle) cliënten, overige belanghebbenden en de toezichthouder;
  - b. **Producten, diensten en markten waarop de accountantsorganisatie actief is**, inclusief relevante wet- en regelgeving en financiële aspecten;
  - c. **Beheerste en integere bedrijfsvoering**, waaronder de administratieve organisatie, het stelsel van kwaliteitsbeheersing, de zorgplicht, het waarborgen van de geschiktheid en vakbekwaamheid van beleidsbepalers en medewerkers die werkzaam zijn bij of verbonden zijn aan de accountantsorganisatie, het risicomanagement, compliance en de uitbesteding van werkzaamheden; en
  - d. **Evenwichtige en consistente besluitvorming**, met inachtneming van het publiek belang om de kwaliteit van wettelijke controles te waarborgen.

Leden van de Raad van Commissarissen dienen de volgende competenties te hebben:

- Besluitvaardigheid;
- Kwaliteitsgericht;
- Leiderschap;
- Overtuigingskracht
- Omgevingssensitiviteit;
- Strategische sturing;
- Andere door de geschiktheidstoets te bepalen competenties.

Ten aanzien van de voordracht geldt dat voor een derde van het aantal leden van de Raad van Commissarissen geldt dat de Raad van Commissarissen een door de ondernemingsraad van KPMG N.V. aanbevolen persoon op de voordracht lijst plaatst op basis van een door de Raad van Commissarissen op te stellen lijst met kandidaten. KPMG International heeft het recht om één persoon aan de Raad van Commissarissen aan te bevelen om op de voordracht lijst tot benoeming door de Algemene Vergadering te plaatsen op basis van een door de Raad van Commissarissen op te stellen lijst met kandidaten.



De Raad van Commissarissen streeft naar (culturele) diversiteit (zie art. 3. Reglement Raad van Commissarissen), onder meer naar leeftijd, geslacht, achtergrond inzake opleiding en beroepservaring en complementariteit, en inclusiviteit. Onder diversiteit naar geslacht wordt verstaan dat het streven is dat de samenstelling van de Raad van Commissarissen zodanig is dat van de leden van de Raad van Commissarissen ten minste 30% uit vrouwen en ten minste 30% uit mannen bestaat.

#### **Vereisten op grond van toezichtswet- en regelgeving**

Elk lid van de Raad van Commissarissen wordt aangemerkt als medebeleidsbepaler van KPMG Accountants N.V. Dat heeft tot gevolg dat elk lid van de Raad van Commissarissen betrouwbaar en geschikt moet zijn op grond van de Wet toezicht accountantsorganisaties en eerst kan worden benoemd als de Autoriteit Financiële Markten zijn/haar betrouwbaarheid en geschiktheid heeft beoordeeld en heeft meegedeeld dat de betrouwbaarheid buiten twijfel staat<sup>1</sup> en de persoon geschikt wordt bevonden. Daarnaast dient elk lid van de Raad van Commissarissen te voldoen aan onafhankelijkheidsregels, zoals opgenomen in het onafhankelijkheidsbeleid leden van de Raad van Commissarissen gestoeld op het bepaalde in de Verordening betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EG van de Commissie, de Wet toezicht accountantsorganisaties, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten en de regelgeving als vastgesteld door de Public Company Accounting Oversight Board en de Securities and Exchange Commission.

---

<sup>1</sup> Een en ander onverminderd nadere vereisten op grond van toekomstige wet- en regelgeving.



## Bijlage B – Rooster van aftreden voor Leden van de Raad van Commissarissen

Dit rooster van aftreden is opgesteld op grond van artikel 4.4. van het Reglement van de Raad van Commissarissen en laatstelijk gewijzigd per 25 november 2019

Leden van de Raad van Commissarissen worden benoemd voor een periode van maximaal vier jaar, overeenkomstig het bepaalde in artikel 4.3. van het Reglement van de Raad van Commissarissen. Een periodiek aftredende commissaris is terstond eenmaal herbenoembaar, zoals in artikel 15.1. van de statuten van KPMG N.V. bepaald.

Leden	Geboortedatum	Datum eerste benoeming	Einde eerste termijn	Start tweede termijn	Einde tweede termijn
De heer B. Wientjes, Voorzitter	19-05-1943	01-05-2015	30-04-2019	01-05-2019	30-04-2021
Mevrouw J.C.M. Sap Vicevoorzitter	22-05-1963	19-08-2015	18-08-2019	19-08-2019	18-08-2023
De heer G. Boon	09-04-1959	01-08-2016	31-07-2020	Nog n.v.t	Nog n.v.t
De heer H.J. van Dorenmalen	28-12-1955	01-09-2017	31-08-2021	Nog n.v.t	Nog n.v.t
De heer R.A. Steenvoorden	08-10-1967	01-09-2017	31-08-2021	Nog n.v.t	Nog n.v.t
<i>Vacature RvC-lid</i>					

## **Bijlage C**

### **Reglement van de Audit & Risk Commissie van de Raad van Commissarissen**

Dit reglement is vastgesteld op grond van artikel 6.2. van het reglement van de RvC en laatstelijk gewijzigd op 28 juni 2018.

#### **Definities**

AV	:	de algemene vergadering van KPMG N.V.
RvB	:	de Raad van Bestuur van KPMG N.V.
RvC	:	de Raad van Commissarissen van KPMG N.V.

#### **Artikel 1.**

##### **Taak van de Audit & Risk Commissie.**

- 1.1. Onverminderd artikel 6.1. van het Reglement van de RvC, adviseert de Audit & Risk Commissie de RvC omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
- 1.2. Tot de taak van de Audit & Risk Commissie behoort:
  - a. de voorbereiding van de besluitvorming van de RvC aangaande het toezicht op de integriteit en kwaliteit van de financiële verslaggeving van KPMG N.V. en op de effectiviteit van de interne risicobeheersings- en controlesystemen van KPMG N.V.;
  - b. het houden van toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op, en het adviseren van, de RvB omtrent de effectiviteit 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 KPMG N.V. (keuze van accountingpolities, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, inzicht in de behandeling van "schattingsposten" in de jaarrekening, prognoses, etc.);
  - d. het houden van toezicht op de formulering van de opdracht van de externe accountant met betrekking tot bijvoorbeeld de reikwijdte van het accountantsonderzoek, de te hanteren materialiteit en het honorarium;
  - e. het jaarlijks rapporteren aan de RvC over het functioneren van en de ontwikkelingen in de relatie met de externe accountant, waarbij de observaties van de RvB eveneens worden betrokken. De selectie en voordracht van de externe accountant zal mede afhangen van de uitkomsten van deze rapportage;
  - f. het onderhouden van regelmatige contacten met de externe accountant en het, namens de RvC, op hoofdlijnen informeren van de externe accountant over de rapportages omtrent zijn functioneren;
  - g. het adviseren aan de RvC over de voordracht van (her)benoeming danwel het ontslag van de externe accountant door de AV, en het voorbereiden van de selectie van de (beoogde) externe accountant, waarbij de observaties van de RvB eveneens worden betrokken;
  - h. het adviseren aan de RvC over de benoeming en ontslag van de interne auditor;

- i. toezicht op de relatie van de RvB met de externe accountant en op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de externe accountant;
  - j. toezicht op het beleid van KPMG N.V. met betrekking tot taxplanning;
  - k. toezicht op de financiering van KPMG N.V.;
  - l. toezicht op de toepassingen van informatie- en communicatietechnologie en aanverwante risico's op het gebied van cybersecurity;
  - m. het bespreken van de jaarrekening en de jaarlijkse begroting van KPMG N.V.;
  - n. beoordelen van het beleggingsbeleid voor partners en de leden van de RvB.
- 1.3. De Audit & Risk Commissie doet tenminste jaarlijks verslag van haar beraadslagingen en bevindingen aan de RvC. In dit verslag wordt in ieder geval vermeld:
- i. de wijze waarop de effectiviteit van de opzet en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen is beoordeeld;
  - ii. de wijze waarop de effectiviteit van het interne en externe audit proces is beoordeeld;
  - iii. materiële overwegingen inzake de financiële verslaggeving; en
  - iv. de wijze waarop de materiële risico's en onzekerheden zijn geanalyseerd en besproken en wat de belangrijkste bevindingen van de auditcommissie zijn.
- 1.4. KPMG N.V. heeft een interne audit functie. De interne audit functie rapporteert onderzoeksresultaten aan de RvB, rapporteert de kern van de resultaten aan de Audit & Risk Commissie en informeert de externe accountant. In de onderzoeksresultaten van de interne audit functie 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 KPMG en de met haar verbonden onderneming; en
  - iii. tekortkomingen in de opvolging van aanbevelingen van de interne audit functie.
- De Audit & Risk Commissie houdt toezicht op de relatie van de RvB met de interne auditor en op de naleving van de aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de interne audit functie.
- 1.5. 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 Audit & Risk Commissie.**

- 2.1. De Audit & Risk Commissie zal uit ten minste twee leden bestaan.
- 2.2. Onverminderd artikel 3.3. van het Reglement van de RvC, zullen bij de samenstelling van de Audit & Risk Commissie de volgende vereisten in acht moeten 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 de RvC, noch één van de (voormalige) leden van de RvB, is (tegelijktijd) voorzitter van de Audit & Risk Commissie.

### **Artikel 3.**

#### **Voorzitter.**

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

### **Artikel 4.**

#### **Audit & Risk Commissie vergaderingen.**

4.1. De Audit & Risk Commissie zal in beginsel vier 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 KPMG, maar mogen ook elders plaatsvinden.

4.2. De externe accountant van KPMG N.V. kan in voorkomende gevallen de voorzitter van de Audit & Risk Commissie verzoeken om bij een vergadering van de Audit & Risk commissie te zijn.

De Audit & Risk Commissie zal ten minste eenmaal in het jaar vergaderen met de externe accountant van KPMG N.V., aanwezigheid van leden van de RvB. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de Audit & Risk Commissie 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. De externe accountant bespreekt het concept auditplan met de RvB, alvorens het aan de Audit & Risk Commissie voor te leggen. De Audit & Risk Commissie 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.

4.4. De Audit & Risk Commissie 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.

4.5. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de persoon buiten 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 Audit & Risk Commissie worden verstrekt.



- 4.6. Van de vergadering worden notulen opgesteld 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 Audit & Risk Commissie met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de Audit & Risk Commissie en worden zo spoedig mogelijk aan de andere leden van de Audit & Risk Commissie gezonden.

**Artikel 5.**

**Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen.**

De artikelen 1.1., 1.2., 10.1., 10.2., 19. en 20. van het reglement van de RvC zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.



## **Bijlage D**

### **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 laatstelijk gewijzigd door de Raad van Commissarissen op 19 september 2019.

#### **Definities**

AV	: de algemene vergadering van KPMG N.V.
RvB	: de Raad van Bestuur van KPMG N.V.
RvC	: de Raad van Commissarissen van KPMG N.V.

#### **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 zijn 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 beloningsbeleid voor partners van KPMG en het toezien op de juiste naleving daarvan, alsmede de in het Reglement KPMG N.V. beschreven activiteiten in de bezwaarprocedure ten aanzien van de toepassing van de objectieve criteria die hebben geleid tot de vaststelling door de RvB van het geldende aandeel in het resultaat ten aanzien van een partner;
  - b. het doen van een voorstel aan de RvC betreffende het te voeren beloningsbeleid voor leden van de RvB. De Remuneratie- en Benoemingscommissie ziet er in dat kader bij de benoeming van individuele leden van de RvB die geen equity partner zijn op toe dat (i) de vergoeding bij ontslag maximaal eenmaal het jaarsalaris (het "vaste" deel van de beloning) bedraagt, alsmede dat (ii) een ontslagvergoeding niet wordt uitgekeerd wanneer de overeenkomst voortijdig wordt beëindigd op initiatief van een individueel lid van de RvB of wanneer dit lid van de RvB ernstig verwijtbaar dan wel nalatig heeft gehandeld;
  - c. het doen van een voorstel inzake de beloning van individuele leden van de RvB, conform het vastgestelde beloningsbeleid, ter vaststelling door de RvC in welk voorstel in ieder geval aan de orde komen: (i) de beloningsstructuur, (ii) de hoogte van de vaste beloning en/of andere variabele beloningscomponenten, pensioenrechten, afvloeiingsregelingen en overige vergoedingen, alsmede de prestatiecriteria en de toepassing daarvan. De maximale variabele beloning bedraagt 10% van de vaste beloning. Het variabele deel van de beloning is gebaseerd op door de RvC vastgestelde lange termijn doelstellingen die passen bij de maatschappelijke functie van KPMG N.V., waaronder de kwaliteit van de accountantscontrole en de specifieke verantwoordelijkheid hierin van het desbetreffende lid van de RvB. Bij het formuleren van het voorstel voor de beloningen van individuele leden van de RvB neemt de Remuneratie- en Benoemingscommissie kennis van de visie van de individuele leden van de RvB met betrekking tot de hoogte en structuur van hun eigen beloning en van de input van de Global Chair over het individuele functioneren van de voorzitter van de RvB binnen de Global Board respectievelijk de input van de Chairman



- van een Global Steering Group over het individuele functioneren binnen de Global Steering Group van een lid van de RvB dat deel uitmaakt van de betreffende Global Steering Group;
- d. het opmaken van het remuneratierapport over het gevoerde beloningsbeleid ten aanzien van de leden van de Coöperatie KPMG U.A. alsmede ten aanzien van de leden van de RvB vast te stellen door de RvC. Het remuneratierapport van de RvC bevat een verslag van de wijze waarop het beloningsbeleid in het afgelopen boekjaar in de praktijk is gebracht, en bevat een overzicht van het beloningsbeleid dat het komende boekjaar en de daarop volgende jaren door de RvC wordt voorzien;
  - e. het geven van advies met betrekking tot een voorstel van de RvB voor het beloningsbeleid voor salary partners en medewerkers en het toezien op de juiste naleving daarvan.

wat betreft de benoemingsprocedure:

- f. het, conform het bepaalde in het reglement van de RvB respectievelijk de RvC, opstellen van selectiecriteria en benoemingsprocedures inzake leden van de RvB en de RvC;
- g. de periodieke beoordeling van de omvang en samenstelling van de RvB en de RvC en het doen van een voorstel voor een profielschets voor de RvC;
- h. de periodieke beoordeling van het functioneren van individuele leden van de RvB en de RvC, conform het bepaalde in het reglement van de RvB respectievelijk de RvC, en de rapportage hierover aan de RvC, alsmede het opstellen van een plan voor de opvolging van de leden van de RvB en RvC dat is gericht op het in balans houden van de benodigde deskundigheid, ervaring en diversiteit. Bij het opstellen van het plan wordt de profielschets van de RvB respectievelijk RvC in acht genomen;
- i. het voorstellen voor (her)benoemingen;
- j. het adviseren over het beleid van de RvB inzake selectiecriteria en benoemingsprocedures voor partners van KPMG en hoger management en het toezien op de juiste naleving daarvan;
- k. het adviseren over de benoeming, schorsing en het ontslag van de bij KPMG en de met haar verbonden vennootschappen werkzame externe accountants met bevoegdheid tot het afgeven van controleverklaringen.

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 AV.

- 1.3. Bij de uitoefening van de in artikel 1.2.a. genoemde taak zal de Remuneratie- en Benoemingscommissie met inachtneming van het bepaalde in artikel 19.3. Reglement KPMG N.V. het bestuur van Coöperatie KPMG U.A. de mogelijkheid geven advies uit te brengen over een voorstel beloningsbeleid binnen een door de Remuneratie- en Benoemingscommissie vast te stellen termijn.
- 1.4. Bij de uitoefening van de in artikel 1.2.h. genoemde taak wordt in elk geval de Directie Audit alsmede de Directie Advisory verzocht aan de Remuneratie- en Benoemingscommissie informatie te verschaffen.
- 1.5. De Remuneratie- en Benoemingscommissie doet tenminste 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 uit ten minste twee leden bestaan.
- 2.2. Onverminderd artikel 3.3. van het Reglement van de RvC, zullen bij de samenstelling van de Remuneratie- en Benoemingscommissie de volgende vereisten in acht moeten 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 raad van bestuur van een beursgenoteerde vennootschap is (tegelijktijd) voorzitter van de Remuneratie- en Benoemingscommissie;
  - b. geen van haar leden, met uitzondering van maximaal één persoon, is tegelijkertijd lid van de raad van bestuur van een Nederlandse beursgenoteerde vennootschap.
- 2.3. Indien de Remuneratie- en Benoemingscommissie ten behoeve van haar taken gebruik maakt 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 vier 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 KPMG, maar mogen ook elders plaatsvinden.
- 4.2. De Remuneratie- en Benoemingscommissie beslist of de vergaderingen van de Remuneratie- en Benoemingscommissie worden bijgewoond door een of meer leden van de RvB.
- 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 opgesteld 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. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de Remuneratie- en Benoemingscommissie en worden zo



spoedig mogelijk aan de andere leden van de Remuneratie- en Benoemingscommissie gezonden.

**Artikel 5.**

**Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen.**

De artikelen 1.1., 1.2., 10.1., 10.2., 19. en 20. van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement.

## **Bijlage E**

### **Reglement van de Assurance Kwaliteit Commissie van de Raad van Commissarissen**

Dit reglement is op grond van artikel 6.2. van het reglement van de RvC vastgesteld op 19 september 2019.

#### **Definities**

AV	:	de algemene vergadering van KPMG N.V.
RvB	:	de Raad van Bestuur van KPMG N.V.
RvC	:	de Raad van Commissarissen van KPMG N.V.

#### **Artikel 1.**

##### **Taak van de Assurance Kwaliteit Commissie.**

- 1.1. Onverminderd artikel 6.1. van het Reglement van de RvC, delegeert de RvC hierbij aan de Assurance Kwaliteit Commissie de bevoegdheid tot het houden van toezicht, het adviseren en besluitvorming omtrent onderwerpen die tot de in dit commissie reglement neergelegde taken behoren. Delegatie werkt niet privatief; de RvC als geheel blijft te allen tijde zelf bevoegd. Indien en voor zover de Assurance Kwaliteit Commissie uit dezelfde personen bestaat als de RvC, hebben besluiten van de Assurance Kwaliteit Commissie te gelden als besluiten van de RvC.
- 1.2. Tot de taak van de Assurance Kwaliteit Commissie behoort in ieder geval:
  - a. het houden van toezicht op het stelsel van kwaliteitsbeheersing, waaronder de organisatie brede aspecten die van invloed zijn op de kwaliteit van de accountantscontroles, onafhankelijkheid, integriteit, de belangen van de externe stakeholders en het publieke belang bij de accountantscontrole;
  - b. het adviseren van de RvB omtrent alle aspecten die samenhangen met de kwaliteit van de assurance-werkzaamheden van KPMG N.V. en haar dochtermaatschappijen;
  - c. het jaarlijks overleggen met de Autoriteit Financiële Markten ("AFM") zonder aanwezigheid van de RvB om te spreken over de accountantsorganisatie;
  - d. het goedkeuren van de door de RvB vastgestelde visie en strategie ten aanzien van kwaliteit en het door de RvB vastgestelde kwaliteitsbeleid, gevolgd door het houden van toezicht op de wijze waarop het kwaliteitsbeleid in het kwaliteitsplan is verwerkt en de realisatie daarvan.
- 1.3. De Assurance Kwaliteit Commissie en de RvB reflecteren jaarlijks (samen) op wat zij onder kwaliteit verstaan.
- 1.4. De Assurance Kwaliteit Commissie stelt jaarlijks een jaarplanning en vergaderschema vast.
- 1.5. De Assurance Kwaliteit Commissie doet ten minste jaarlijks verslag van haar beraadslagingen en bevindingen aan de RvC.

**Artikel 2.****Samenstelling en deskundigheid van de Assurance Kwaliteit Commissie.**

- 2.1. De Assurance Kwaliteit Commissie bestaat uit alle leden van de RvC.
- 2.2. Ieder lid van de RvC maakt automatisch deel uit van de Assurance Kwaliteit Commissie. Een lid van de Assurance Kwaliteit Commissie defungeert indien en zodra hij niet langer deel uitmaakt van de RvC.

**Artikel 3.****Voorzitter.**

Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2 van dit reglement, zal de Assurance Kwaliteit Commissie één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. Noch de voorzitter van de RvC, noch één van de voormalige leden van de RvB, is (tegelijktijd) voorzitter van de Assurance Kwaliteit Commissie.

**Artikel 4.****Assurance Kwaliteit Commissie vergaderingen.**

- 4.1. De Assurance Kwaliteit Commissie zal in beginsel vijf maal in het jaar vergaderen en voorts zo vaak als één of meer van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel voorafgaand aan een vergadering van de RvC worden gehouden ten kantore van KPMG, maar mogen ook elders plaatsvinden. Vergaderingen kunnen ook telefonisch of via videoconferencing plaatsvinden, mits alle deelnemende leden elkaar tegelijkertijd kunnen verstaan.
- 4.2. Tenzij de Assurance Kwaliteit Commissie anders besluit, zullen de vergaderingen van de Assurance Kwaliteit Commissie worden bijgewoond door alle leden van de RvB. Onverminderd bovenstaande, bepaalt de Assurance Kwaliteit Commissie of en wanneer andere genodigden bij haar vergaderingen aanwezig zijn.
- 4.3. Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen namens het verzoekende lid van de Assurance Kwaliteit Commissie. 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 Assurance Kwaliteit Commissie worden verstrekt.
- 4.4. Van de vergadering worden notulen opgesteld 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 Assurance Kwaliteit Commissie met de inhoud van de notulen instemmen kan de vaststelling daarvan ook eerder plaatsvinden. De notulen worden ten blijke van hun vaststelling getekend door de voorzitter van de Assurance Kwaliteit Commissie en worden zo spoedig mogelijk aan de andere leden van de Assurance Kwaliteit Commissie gezonden.

**Artikel 5.**

**Overeenkomstige toepassing van het Reglement van de Raad van Commissarissen.**

De artikelen 1.1., 1.2., 10.1., 10.2., 10.3., 19. en 20. van het reglement van de RvC zijn overeenkomstig op dit reglement van toepassing.