



AUDITCOMITÉ CHARTER

FLUVIUS SO

OPDRACHT

Het Auditcomité van Fluvius ondersteunt de Raad van Bestuur in zijn toezichtsfunctie en meer bepaald bij de monitoring van:

- De kwaliteit en de betrouwbaarheid van de financiële rapportering;
- De doeltreffendheid van het risicobeheer en de interne controlesystemen;
- De naleving van wetgeving, reglementering en gedragsregels

Het Auditcomité bepaalt tevens de verantwoordelijkheden van de afdeling Interne Audit van Fluvius en bewaakt de onafhankelijkheid ervan. Het Auditcomité adviseert bij de aanstelling en evaluatie van het afdelingshoofd Interne Audit.

Het Auditcomité doet aanbevelingen over de benoeming van de commissaris en de werkingsvoorwaarden, ziet toe op de onafhankelijkheid van de commissaris en bepaalt het beleid inzake niet-auditdiensten.

VERANTWOORDELIJKHEDEN

1. FINANCIËLE RAPPORTERING

- Het Auditcomité gaat de integriteit van de financiële informatie na, waarbij het nauwkeurig, volledig en consequent karakter van de informatie beoordeeld wordt;
- Het Auditcomité houdt toezicht op de consequente toepassing van de boekhoudnormen;
- Het Auditcomité overziet:
 - Of het bedrijf de boekhoudkundige normen respecteert en adequate schattingen en beoordelingen maakt, rekening houdend met de visie van de revisor;
 - De consistentie van, en veranderingen aan, de toepassing van de boekhoudkundige normen doorheen het hele bedrijf op jaarlijkse basis;
 - De gebruikte methoden om grote en/of uitzonderlijke transacties in rekening te brengen;
 - De helderheid waarmee de financiële resultaten worden openbaar gemaakt;
 - Alle relevante informatie van de jaarrekening, zoals de operationele en financiële toelichtingen en de verklaring inzake Corporate Governance.

2. RISICIBEHEER EN INTERNE CONTROLE

- Het Auditcomité houdt toezicht op de systemen voor interne controle en risicobeheer opgezet door het Managementcomité;
- Het Auditcomité houdt toezicht op de verklaringen inzake interne controle en risicobeheer opgenomen in het jaarverslag;
- Het Auditcomité houdt tevens toezicht op het beheer van integriteit en fraude risico.

3. COMPLIANCE

- Het Auditcomité treft specifieke regelingen volgens welke personeelsleden in vertrouwen hun bezorgdheid kunnen uiten over mogelijke onregelmatigheden inzake financiële rapportering of andere aangelegenheden;
- Het Auditcomité evalueert de effectiviteit van de systemen voor het monitoren van het naleven van wet- en regelgeving alsook de maatregelen in geval van niet-naleving.

4. INTERNE AUDIT

- Het Auditcomité waakt over de goede werking van Interne Audit.
- Het Auditcomité keurt het charter voor Interne Audit (zie bijlage) goed, alsook de personeelsbezetting, het budget, de organisatiestructuur en de methodologie;
- Het Auditcomité waarborgt dat Interne Audit niet belemmerd wordt in zijn werkzaamheden. Het Auditcomité ziet er op toe dat er een vrije en open communicatie is met het Managementcomité.
- Het Auditcomité keurt het Interne Audit plan alsook alle wijzigingen hieraan goed;
- Het Auditcomité houdt toezicht op de rapporten van de afdeling Interne Audit, met inbegrip van de auditaanbevelingen en de acties die door het management als antwoord hierop worden geformuleerd;
- Het Auditcomité zorgt voor dat de werkzaamheden van de bedrijfsrevisoren met die van de afdeling Interne Audit gecoördineerd worden;
- Het Auditcomité waakt er over dat Interne Audit werkt volgens de standaarden van IIA en het diens ethische code respecteert;
- Het Auditcomité ontmoet het hoofd van Interne Audit minstens tweemaal per jaar en vaker indien gewenst door één van de partijen. Indien gewenst kan een ontmoeting plaatsvinden in afwezigheid van het management.

5. REVISOR

- Het Auditcomité houdt toezicht op de coördinatie van externe audit met als doel een zo volledig mogelijke auditdekking en een zo doeltreffend mogelijke aanwending van de middelen te verkrijgen.
- Het Auditcomité zal aanbevelingen maken aan de Raad Van Bestuur over de benoeming, de herbenoeming of het ontslaan van de revisor, die worden voorgelegd aan de jaarlijkse Algemene Vergadering ter goedkeuring.
- Het Auditcomité zal toezicht houden op het selectieproces voor de revisoren en indien de auditor ontslag neemt, de oorzaak hiervan onderzoeken en oordelen of acties ondernomen moeten worden;
- Het Auditcomité zal toezicht houden op de relatie met de revisor inzake (maar niet beperkt tot):

- De goedkeuring van hun vergoeding, zowel voor audit en niet-audit diensten en of het niveau van de vergoeding gepast is om de audit opdrachten adequaat te kunnen uitvoeren;
- De goedkeuring van hun opdrachtvoorwaarden, inclusief de opdrachtbevestigingen en de scope van de audit;
- Het jaarlijks vaststellen van hun onafhankelijkheid en objectiviteit waarbij rekening gehouden wordt met relevante Belgische professionele en wettelijke vereisten en de relatie met de auditor in het algemeen, inclusief het verstrekken van non-audit diensten;
- Het zich ervan vergewissen dat er geen relaties (zoals familie, tewerkstelling, financiële of zakelijke investeringen) bestaan tussen de auditor en het bedrijf (buiten de normale gang van zaken).
- Het opstellen van en het toezicht houden op het implementeren van het beleid, in overeenstemming met de Raad van Bestuur, inzake de tewerkstelling van voormalige werknemers van het bedrijf van de revisor;
- Het naleven van relevante ethische en professionele richtlijnen i.v.m. het roteren tussen audit partners, het niveau van vergoedingen betaald door de onderneming in vergelijking met de totale vergoedingsbaten van de onderneming, kantoor en partner en andere gerelateerde vereisten;
- Het beoordelen van de bekwaamheid, expertise en middelen en de effectiviteit van het auditproces waarbij een rapport over de eigen interne kwaliteitsprocedures door de revisor wordt opgesteld;
- Het streven naar de coördinatie met de activiteiten van de interne auditfunctie;
- Het Auditcomité zal regelmatig samenzitten met de revisor, inclusief minstens eenmalig bij het plannen van de audit en minstens eenmalig bij het rapporteren na de audit. Het Auditcomité kan samenzitten met de revisor, zonder het management, om hun opdracht en eventuele problemen die voortkomen uit de audit te bespreken;
- Beoordelen en goedkeuren van het jaarlijks auditplan en nagaan of dit consistent is met de scope van de auditopdracht.
- Het Auditcomité zal de resultaten van de audit bespreken met de revisor. Hierbij wordt aandacht besteed aan (maar is niet beperkt tot):
 - Belangrijke problemen die aan het licht kwamen tijdens de audit;
 - Belangrijke boekhoudkundige en auditoordelen;
 - De mate van fouten die aan het licht kwamen tijdens de audit;
 - Het nazien van representatiebrieven getekend door het management;
 - De management letter en het antwoord van het management op de bevindingen en aanbevelingen van de auditor.
 - Het opstellen en implementeren van het beleid inzake het leveren van non-audit diensten door de revisor, rekening houdend met relevante ethische richtlijnen hieromtrent.

6. RAPPORTERING

- De voorzitter van het Auditcomité rapporteert formeel aan de Raad van Bestuur over zijn werkzaamheden na elke vergadering over alle zaken die binnen zijn verantwoordelijkheden vallen;
- Het Auditcomité ziet er op toe dat er een vrije en open communicatie is tussen interne audit, de revisoren en de Raad van Bestuur;
- Het Auditcomité maakt aanbevelingen aan de Raad van Bestuur over alle zaken die het passend acht binnen zijn opdracht waar actie of verbetering nodig is.

7. OVERIGE VERANTWOORDELIJKHEDEN

- Het Auditcomité gaat minstens jaarlijks na of er gevolg gegeven wordt aan de verantwoordelijkheden, bevindingen en aanbevelingen die in het charter zijn opgenomen;
- Het Auditcomité evalueert op reguliere basis de prestaties van zijn leden.

BEVOEGDHEDEN

- Het Auditcomité heeft de bevoegdheid om vrij onderzoek te vragen of te voeren, mogelijks via Interne Audit, omtrent al haar opdrachten.
- Audit en non-audit diensten vooraf goedkeuren;
- Onafhankelijk advies inwinnen met betrekking tot zaken die tot de verantwoordelijkheid van het Auditcomité behoren;
- Updates verkrijgen van het management en de juridische afdeling met betrekking tot compliance zaken;
- Conflicten oplossen tussen management en auditor met betrekking tot het rapporteren van financiële informatie;
- Vergaderingen organiseren met het management, revisoren, raadgevers... indien noodzakelijk.

WERKING

Het Auditcomité komt minstens 4 maal per jaar samen, indien de omstandigheden dit vereisen kan het Auditcomité extra vergaderingen beleggen. Het quorum van het Auditcomité bestaat uit de meerderheid van de leden.

De voorzitter van het Auditcomité kan, behoudens in geval van onverenigbaarheid, om het even welk lid van het Managementcomité of het personeel of de commissaris uitnodigen om de vergadering bij te wonen. In voorkomend geval nemen de leden van het Managementcomité deel aan de vergadering met raadgevende stem.

Het Auditcomité heeft de mogelijkheid om met elke relevante persoon te spreken, zonder dat daarbij een lid van het Managementcomité aanwezig is.

Het Auditcomité zal zich voor de uitvoering van haar opdracht laten bijstaan door de bedrijfsrevisor en Interne Audit.

De leden van het Auditcomité eerbiedigen de waarde en het eigendom van de door hen ontvangen informatie en maken deze niet kenbaar zonder de vereiste toelating, behoudens hiertoe een wettelijke of professionele verplichting bestaat.

Van de zittingen van het Auditcomité wordt een verslag opgesteld.

SAMENSTELLING

Het Auditcomité bestaat uit niet-uitvoerende leden van de Raad van Bestuur.

De leden van het Auditcomité beschikken over een collectieve deskundigheid op het gebied van de activiteiten van de vennootschap. Ten minste één lid van het Auditcomité beschikt over de nodige deskundigheid op het gebied van boekhouding en audit.

Enkel leden kunnen de vergaderingen van het Auditcomité bijwonen. Andere personen zoals de voorzitter van de Raad van Bestuur, de CEO, de CFO, andere leden dan het Managementcomité, het hoofd van de afdeling Interne Audit of vertegenwoordigers van de Financiële afdeling kunnen uitgenodigd worden om deel te nemen aan enkele of alle vergaderingen van het Auditcomité wanneer nodig wordt geacht.

De revisoren worden op regelmatige basis uitgenodigd om vergaderingen van het Auditcomité bij te wonen.

VOorzitterschap

Het Auditcomité kiest een onafhankelijke niet uitvoerende bestuurder als voorzitter onder zijn leden. In afwezigheid van de voorzitter en/of de benoemde plaatsvervangende voorzitter, kiest het Auditcomité één van hen om de vergadering voor te zitten. Omwille van de onafhankelijkheid van het Auditcomité, zal de voorzitter van de Raad van Bestuur niet aangeduid worden als voorzitter van het Auditcomité.

SECRETARIS

Het Auditcomité duidt een personeelslid van Fluvius aan als secretaris.

VERGOEDINGEN

Naar analogie van de vergoedingsmodaliteiten binnen de distributienetbeheerders wordt het basisprincipe weerhouden om de leden te vergoeden door het toekennen van een presentiegeld.

Het basisbedrag per bijgewoonde vergadering wordt door de Algemene Vergadering van aandeelhouders op voorstel van de Raad van Bestuur vastgelegd.

Jaarlijks worden de uitgekeerde vergoedingen in globo gepubliceerd in het jaarverslag van de onderneming.

De leden ontvangen een reisvergoeding die aan de fiscale regelgeving voldoet.