

Intern reglement van het auditcomité van de Groep Colruyt

De Raad van Bestuur is overgegaan tot de oprichting van een Auditcomité voor de Groep Colruyt.

Het auditcomité zal minstens viermaal per jaar vergaderen ter bespreking van de trimestriële en jaarcijfers en ook tweemaal per jaar een gesprek hebben met de Commissaris om geïnformeerd te worden over de bevindingen van zijn auditwerkzaamheden.

1. Rol

Algemeen betreft de opdracht van het auditcomité het toezicht op de juistheid van de cijfermatige (boekhoudkundige en financiële) informatie van de Groep Colruyt voor de Raad van Bestuur, de aandeelhouders en derden uit de financiële wereld en de rapportering van zijn bevindingen hieromtrent aan de Raad van Bestuur.

Meer concreet zal het auditcomité zich richten naar:

- de financiële informatie in de dossiers van de Raad van Bestuur;
- het jaarverslag en de informatie naar aandeelhouders en derden uit de financiële wereld;
- occasionele interne en externe informaties naar de Raad van Bestuur en/of de externe financiële wereld.

Te dien einde zal ze zich uitspreken over de volgende domeinen:

- juistheid en consistentie van deze informatie;
- waarderingsregels
- de werking van de interne controle als (preventief) hulpmiddel daartoe;
- de werking en de evaluatie van de externe audit, zijn onafhankelijkheid, en de niet-auditdiensten van de Commissaris
- aanbevelingen rond selectie, benoeming, herbenoeming, ontslag van de interne en de externe audit.

Deze rol is beperkt tot het rapporteren van zijn bevindingen en zo nodig het verlenen van advies aangaande hogergenoemde materie aan de Raad van Bestuur die de eindverantwoordelijkheid behoudt.

2. Samenstelling

Het auditcomité - benoemd door de Raad van Bestuur in haar schoot - bestaat uit 3 niet-uitvoerende bestuurders die werken als een college. Eén lid van het auditcomité is onafhankelijk bestuurder en voldoet aan alle wettelijke verplichtingen van artikel 526 ter van het Wetboek van Vennootschappen. Alle leden van het Auditcomité hebben de nodige ervaring en kennis om hun opdracht grondig te kunnen vervullen.

Ze bepalen onderling wie van hen de voorzittersrol opneemt. Tevens bepalen ze in hun midden een secretaris die, voor wat betreft de praktische uitwerking van zijn mandaat, beroep kan doen op het secretariaat van de vennootschap.

Zij dienen vertrouwd te zijn met de analyse van jaarrekeningen, en voorbereidende financiële rapporten.

Bij hun benoeming krijgen zij van de reeds benoemde leden een initiële vorming over de structuur en de financiële rapportering daarbinnen alsmede naar derden toe.

De leden van het auditcomité zullen deze taak vervullen als goede huisvader; zij treden echter naar buiten toe op als bestuurder.

3. Werking

Het auditcomité komt - op uitnodiging van de voorzitter of 2 van zijn leden - minstens 4 maal per jaar samen om dieper in te gaan op de hierboven aangehaalde domeinen en dit op basis van - en chronologisch voor - het dossier zoals dit voorgelegd wordt aan de Raad van Bestuur. Hierbij heeft het comité inzage in alle documenten die zij noodzakelijk acht. Deze vergaderingen verlopen (gedeeltelijk) in aanwezigheid van de CFO en eventueel (ook afzonderlijk en op vraag van het auditcomité en na voorafgaandelijke informatie aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur) met alle personeelsleden van de organisatie die het comité noodzakelijk acht. Het kan experts aanstellen teneinde bepaalde topics nader te onderzoeken en beschikt daartoe over de nodige middelen.

Minstens twee maal per jaar – in maart en in september - is er eveneens een gesprek met de externe auditors. Bijkomende ontmoetingen met de commissaris kunnen -indien nodig- ten allen tijde plaatsvinden.

In maart zal de commissaris zijn auditprogramma voorstellen en bespreken met het auditcomité. In september worden de bevindingen en aanbevelingen van de commissaris door het auditcomité besproken.

Het auditcomité zal ook bijzondere aandacht schenken aan de algemene risicoanalyse en de akgemene risicoanalyse (ook op juridisch vlak) en de samenstelling van toelichting 26 van de jaarrekening.

Met betrekking tot deze externe auditors worden de leden van het auditcomité uitgenodigd op de kick off meeting en de closing meeting met de externe revisoren; minstens 1 van hen dient op de closing meeting aanwezig te zijn.

De informatie wordt gebundeld in een dossier dat voor de vergadering ter beschikking van de leden wordt gesteld.

Eén keer per jaar wordt het programma van de cel “risicobeheer” inzake interne audit besproken binnen het auditcomité. Het comité kan daaromtrent aanbevelingen en/of aanpassingen toevoegen of aanvragen.

De afdelingschef van de cel risicobeheer zal ook een trimestrieel activiteitenverslag van de cel “risicobeheer” inzake interne audit ter kennis brengen van het auditcomité.

Het auditcomité is tevens het aanspreekpunt van interne en externe auditors naar de Raad van Bestuur toe en voor personeelsleden die belangrijke financiële onregelmatigheden vaststellen.

4. Rapportering

Op elke vergadering van de Raad van Bestuur rapporteert het auditcomité over zijn bevindingen met betrekking tot de door haar onderzochte materie.

Minstens éénmaal per jaar brengt het auditcomité verslag uit aan de Raad van Bestuur aangaande zijn interne werking en zijn algemene bevindingen aangaande:

- evaluatie van de boekhoudkundige en financiële informatie;
- werking van de interne controlewerkzaamheden;
- werking van de externe auditors;
- evaluatie van dit reglement;
- aanbevelingen tot wijziging.

De verslagen van de vergaderingen van het auditcomité worden bewaard op het secretariaat van de Raad van Bestuur van de vennootschap en zijn ter beschikking van de leden van het auditcomité, van de Raad van Bestuur en van de commissarissen.