

# Reglement Auditcommissie

Vastgesteld op 17 december 2025

## Reglement Auditcommissie l'escaut

Vastgesteld tijdens de vergadering van de Raad van Commissarissen op 17 december 2025

### Artikel 1 – Status en inhoud reglement

1. Dit reglement is opgesteld ter uitwerking van en in aanvulling op het reglement van de Raad van Commissarissen (RvC) en de Statuten.
2. De bepalingen van de artikelen 2 lid 5, 21 en 22 van het reglement van de RvC zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement en de leden van de auditcommissie.
3. Dit reglement wordt op de website van l'escaut geplaatst.

### Artikel 2 – Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste twee leden van de RvC, waarvan ten minste één lid beschikt over relevante kennis en ervaring op het gebied van financiële bedrijfsvoering.
2. Als er geen aparte vastgoedcommissie is neemt de commissaris met de portefeuille Vastgoed deel aan de auditcommissie
3. De leden van de auditcommissie worden benoemd en ontslagen door de RvC. De zittingstermijn van de leden van de auditcommissie is in beginsel gelijk aan hun zittingstermijn als lid van de RvC, met dien verstande dat een lid automatisch aftreedt als lid van de auditcommissie zodra de betreffende persoon niet langer lid is van de RvC.

### Artikel 3 – Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie is ingesteld ter ondersteuning van het toezicht door de RvC en adviseert de RvC omtrent zijn taak en bereidt de besluitvorming van de RvC daaromtrent voor.
2. Tot de taak van de auditcommissie behoort onder meer:
  - Adviseren over het toezicht en (al dan niet voorafgaande) controle op het Bestuur met betrekking tot de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen en compliance, waaronder het toezicht op de naleving van relevante wet- en regelgeving, significante financiële risico's (treasury, fiscaliteit), en interne gedragscodes zoals de integriteitscode en klokkenluidersregeling.
  - Adviseren over het toezicht op de financiële informatieverschaffing door de organisatie, waaronder keuze van waarderingsgrondslagen, toepassing en beoordeling van effecten van nieuwe regels, prognoses, overige financiële rapportages en het werk van de externe accountant.
  - Adviseren over het toezicht op de naleving van aanbevelingen en opvolging van opmerkingen van de controller en de externe accountant.
  - Adviseren over het toezicht op de voorgeschreven financiële informatieverschaffing aan externe toezichthouders.
  - Adviseren over de goedkeuring van het opgestelde werkplan interne controle en/of het auditplan.
  - Adviseren over de beoordeling van het functioneren van de externe accountant tezamen met het Bestuur.
  - Fungeren als klankbord voor het Bestuur met betrekking tot bovengenoemde taakgebieden.

3. De auditcommissie kan zich na goedkeuring van de RvC op kosten van de organisatie laten adviseren door een extern adviseur.

4. De RvC blijft verantwoordelijk voor besluiten, ook als deze zijn voorbereid door de auditcommissie. De auditcommissie legt verantwoording af aan de RvC en verstrekt de RvC een verslag van de overleggen.

#### Artikel 4 – Voorzitter

1. De RvC wijst één van de leden van de auditcommissie aan als voorzitter van deze auditcommissie. De auditcommissie wordt niet voorgezeten door de voorzitter van de RvC.

2. De voorzitter is woordvoerder van de auditcommissie en aanspreekpunt voor de overige leden van de RvC en de externe accountant. De voorzitter is verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de auditcommissie.

3. Bij ontstentenis of belet van de voorzitter, neemt een ander lid van de auditcommissie zijn volledige taken waar.

#### Artikel 5 – Vergaderingen en Werkwijze

1. De auditcommissie vergadert ten minste viermaal per jaar en zo vaak als één of meer van haar leden dit noodzakelijk achten. Daarnaast vergadert de auditcommissie zo vaak als nodig ter voorbereiding op de behandeling in de RvC van:

- het treasurybeleid en treasuryjaarplan
- de jaarrekening
- de kwartaalrapportages
- de bedrijfsbegroting
- het auditplan en de interim controle
- vastgoed gerelateerde onderwerpen onder andere ter voorbereiding op investeringen

2. De te bespreken onderwerpen worden jaarlijks vooraf door de auditcommissie vastgelegd. De vergaderingen vinden als regel plaats kort voor de RvC-vergadering waarop de betreffende onderwerpen zijn geagendeerd. De agenda en planning kunnen gedurende het jaar worden aangevuld of aangepast met actuele onderwerpen.

3. De auditcommissie vergadert tussentijds wanneer zij dat nodig acht.

4. De auditcommissie bepaalt of en wanneer het Bestuur, de controller, de externe accountant en/of andere deskundigen bij de vergaderingen aanwezig zijn.

5. Minimaal eenmaal per jaar voert de auditcommissie een afzonderlijk gesprek met de controller.

6. Minimaal eenmaal per jaar voert de auditcommissie een afzonderlijk gesprek met de manager Bedrijfsvoering

7. De externe accountant wordt uitgenodigd bij vergaderingen waarin het auditplan, de bevindingen van de tussentijdse controle en de jaarrekening worden behandeld.

8. Tenminste eenmaal per jaar overlegt de auditcommissie buiten aanwezigheid van het Bestuur met de accountant.

9. De voorzitter roept de vergaderingen bijeen, indien mogelijk uiterlijk zeven dagen voor aanvang, onder overlegging van de agenda van de te bespreken onderwerpen aan de leden van de auditcommissie.

10. Het secretariaat van de RvC verzorgt de notulen van de vergadering. De notulen worden vastgesteld en zo spoedig mogelijk verzonden aan de overige leden van de RvC. Het secretariaat en het archief van de auditcommissie worden verzorgd door het secretariaat van de RvC. Het archief van de auditcommissie is te allen tijde voor alle leden van de RvC toegankelijk.

11. De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie, het functioneren hiervan en de actualiteit van het reglement worden periodiek door de RvC beoordeeld.

## Artikel 6 – Verantwoording en rapportage

1. De auditcommissie maakt jaarlijks na afloop van het boekjaar een conceptverslag betreffende haar functioneren en werkzaamheden, dat in het verslag van de RvC wordt opgenomen. Het verslag wordt door de RvC vastgesteld.

2. In het verslag van de auditcommissie komen in ieder geval aan de orde:

- Het aantal vergaderingen.
- De belangrijkste onderwerpen die zijn behandeld.

3. De samenstelling van de auditcommissie, het aantal vergaderingen en de belangrijkste onderwerpen worden gemeld in het verslag van de RvC in het jaarverslag.

## Artikel 7 – Slotbepaling

Dit reglement treedt in werking na goedkeuring door de RvC.