

Befimmo NV

Reglement van de interne audit

Inhoud

Article 1 - Opzet.....	1
Article 2 - Opdracht, doelstellingen en activiteiten	2
Article 3 - Jaarprogramma	3
Article 4 - Rapportering.....	3
Article 5 - Autoriteit	4
Article 6 - Onafhankelijkheid.....	5
Article 7 - Verantwoordelijkheid.....	5
Article 8 - Middelen.....	6
Article 9 - Normen	7
Article 10 - Zelfbeoordeling en herziening van het Reglement.....	8

*
* *

Article 1 - Opzet

Interne Audit is een onafhankelijke en permanente functie die binnen de Vennootschap werd opgezet om alle activiteiten van de Vennootschap te onderzoeken en te evalueren teneinde de bedrijfsefficiëntie, het risicobeheer en de interne controlesystemen te verbeteren.

De Raad van Bestuur van Befimmo NV (de “Raad van Bestuur”) heeft beslist om een interne auditfunctie in het leven te roepen voor Befimmo NV in een stapsgewijze benadering, en heeft het Auditcomité gevraagd het Reglement voor deze interne audit in te voeren.

Gezien de aanbeveling van het Auditcomité en gezien de omvang van Befimmo NV en haar dochtermaatschappijen (de “Vennootschap”) heeft de Raad van Bestuur het in dit stadium niet nodig geacht een voltijdse interne auditor te rekruteren; de verantwoordelijkheden en opdracht van de interne audit werden daarom toevertrouwd aan een financial analyst van Befimmo NV die hier 30% van haar activiteiten aan besteedt.

Voor de uitvoering van de interne audit van de financiële processen waaraan de financial analyst deelneemt in het kader van zijn/haar andere functies, doet Befimmo beroep op een derde (extern aan de Vennootschap) die er de interne audit van verzekert (extern).

Het Auditcomité heeft dit Reglement goedgekeurd, die de toepasselijke regels voor de interne audit definiëren en vestigen.

Article 2 - Opdracht, doelstellingen en activiteiten

Hoofddoelstelling van de interne audit is te onderzoeken en te evalueren of de structuur van het proces voor interne controle van de Vennootschap adequaat is en correct en effectief werkt.

De secundaire doelstelling is het Auditcomité en de CEO te adviseren en te assisteren in de effectieve uitoefening van hun verantwoordelijkheden op vlak van interne controle, door ze te voorzien van onafhankelijke, objectieve en onpartijdige informatie, analyses, beoordelingen, aanbevelingen en advies voor de onderzochte activiteiten van de Vennootschap. De interne audit kan ook bijstand verlenen aan de Raad van Bestuur bij de uitoefening van zijn verantwoordelijkheden betreffende de interne controle.

De interne controle omvat elk beleid en alle processen, praktijken en procedures die door de Effectieve Bedrijfsleiders, het Auditcomité of de Raad van Bestuur werden opgesteld om redelijke zekerheid te bieden:

- dat de risicoblootstelling geïdentificeerd en passend bewaakt en beheerd wordt;
- dat economisch verworven middelen gepast beschermd en efficiënt gebruikt worden;
- dat significante financiële en managementinformatie accuraat, relevant, tijdig en betrouwbaar is;
- dat er een gepast niveau van compliance is met goedgekeurde beleidslijnen, normen en procedures en met de geldende wetgeving en regelgeving.

Om deze opdracht en doelstellingen te realiseren, omvat de werkingssfeer van de interne audit ook:

- het onderzoek en de evaluatie van de geschiktheid en effectiviteit van de interne controlesystemen in diverse operaties en activiteiten van de Vennootschap;
- de inspectie van financiële en managementinformatiesystemen;
- de inspectie van de accuraatheid en betrouwbaarheid van de boekhoudkundige documenten en financiële rapporten van de Vennootschap;
- het testen van zowel transacties als werking van specifieke interne controleprocedures in diverse departementen van de Vennootschap;

- het evalueren van de naleving van wettelijke en regelgevende vereisten en van de goedgekeurde beleidslijnen, normen en procedures;
- het evalueren van de effectiviteit van bestaande beleidslijnen, normen en procedures en het formuleren van aanbevelingen voor verbeteringen;
- het identificeren van opportuniteiten voor kostenbesparingen en het formuleren van aanbevelingen voor de verbetering van kostenefficiëntie;
- het onderzoeken of de economisch verworven middelen van de Vennootschap efficiënt gebruikt en gepast beschermd worden;
- het uitvoeren van speciale projecten of onderzoeken op vraag van de Effectieve Bedrijfsleiders, het Auditcomité of de Raad van Bestuur;
- het meewerken aan de coördinatie van interne en externe inspanningen met betrekking tot de jaarlijkse audit door de externe auditors, alsook andere speciale projecten met betrekking tot interne controles;
- geïnformeerd blijven over alle eisen van derden om activiteiten, functies, transacties enz. van de Vennootschap te auditen; de Interne Auditor moet bovendien een kopie ontvangen van alle auditcorrespondentie die wordt uitgegeven bij voltooiing van elke audit door derden;
- het beoordelen van de actie die de Effectieve Bedrijfsleiders, het Auditcomité of de Raad van Bestuur ondernemen om in te grijpen bij gerapporteerde ontoereikende voorwaarden en het voortzetten van inspecties tot er een bevredigende oplossing is voor de kwestie.

In overeenstemming met de andere regels die de Vennootschap heeft aangenomen, zoals de Ethische Code, moet de Interne Auditor meteen worden ingelicht bij elk vermoeden van fraude, verduistering of schending van interne regels die de Vennootschap heeft aangenomen, of van wetgeving of regelgeving. De Interne Auditor gaat na of de nodige audit- of onderzoeksdaden worden gesteld om de kwestie op te lossen.

Article 3 - Jaarprogramma

Het Jaarprogramma wordt elk jaar aangenomen door de Interne Auditor, in overleg met de Effectieve Bedrijfsleiders, en goedgekeurd door het Auditcomité.

Het Jaarprogramma definieert de strategie, de doelstellingen, het bereik, het tijdschema en de middelen voor de interne audit.

Article 4 - Rapportering

4.1. De Interne Auditor stelt voor elke uitgevoerde inspectie een samenvattend rapport van interne audit op (het "Samenvattend Rapport").

Elk Samenvattend Rapport bevat ten minste:

- het bereik van deze inspectie;
- relevante administratieve informatie (nl. titel van de inspectie, onderzocht domein, auditor, datum van de inspectie);
- een score voor genoemde problemen/bevindingen (significant, belangrijk en gering);
- een samenvatting van de problemen/bevindingen die naar voren kwamen tijdens de inspectie, samen met de gepaste aanbevelingen en acties voor het management.

Het ontwerp van het Samenvattend Rapport wordt vóór publicatie besproken met de manager van het onderzochte departement en de Effectieve Bedrijfsleiders.

Zodra ze worden uitgegeven, worden de Samenvattende Rapporten voorgelegd aan het Auditcomité dat deze rapporten onderzoekt. Op vraag van het Auditcomité levert de Interne Auditor extra informatie.

De status van problemen/bevindingen die eerder aan het Auditcomité werden gerapporteerd, wordt op elke volgende vergadering van het Auditcomité gerapporteerd, totdat de kwestie een bevredigende oplossing heeft gekregen.

4.2. De Interne Auditor houdt een register bij van problemen/bevindingen die bij elke inspectie naar voren kwamen. Er zal worden toegezien op de oplossing hiervan, en indien nodig kunnen inspecties gepland worden om de afsluiting van kwesties op te volgen.

4.3. De Interne Auditor rapporteert op kwartaalbasis aan het Auditcomité over de status en de resultaten van de Jaarprogramma's.

Article 5 - Autoriteit

De Interne Auditor heeft voor de uitvoering van zijn activiteiten volledige, vrije en onbeperkte toegang tot alle departementen, activiteiten, documenten, informatie, eigendommen en medewerkers van de Vennootschap die relevant zijn voor het verwezenlijken van de interne audit. Alle verkregen informatie dient op een vertrouwelijke manier bewaard te worden. De Interne Auditor is bevoegd om rechtstreeks en op zijn eigen initiatief te communiceren met de Bedrijfsleiders en met de leden van het Auditcomité.

In het kader van zijn jaarprogramma oefent de Interne Auditor zijn opdracht op zijn eigen initiatief uit in alle departementen en functies van de Vennootschap.

De Interne Auditor is bevoegd om:

- de vereiste technieken toe te passen om zijn opdracht en doelstellingen waar te maken, in overeenstemming met het Reglement en het Jaarprogramma van de interne audit;

- de nodige assistentie van daartoe geschikt personeel van de Vennootschap te vorderen;
- de nodige assistentie van de geoutsourcete interne auditor te vorderen;
- assistentie te vorderen van specialisten/professionals waar dit van binnen of buiten de Vennootschap nodig wordt geacht.

Article 6 - Onafhankelijkheid

De Interne Auditor moet onafhankelijk zijn van de activiteiten en processen die hij beoordeelt, om te waarborgen dat hij in staat is zijn opdrachten op een objectieve manier te vervullen en onpartijdige beoordelingen en adviezen te verstrekken aan de Effectieve Bedrijfsleiders, het Auditcomité en de Raad van Bestuur.

Om zijn onafhankelijkheid te handhaven, zal de Interne Auditor niet betrokken worden bij de geauditeerde activiteiten en bedrijvigheden en bij het dagelijks intern controleproces. Meer in het bijzonder is het hem niet toegestaan om:

- eender welke operationele opdracht te vervullen die mogelijk strijdig kunnen zijn met zijn verantwoordelijkheden als Interne Auditor;
- buiten de interne audit transacties te initiëren of goed te keuren;
- richting te geven aan de activiteiten van eender welke werknemer van de Vennootschap die niet voor de interne audit werkt;
- betrokken te zijn bij eender welke andere activiteit die zijn objectiviteit of onafhankelijkheid in het gedrang kan brengen.

Teneinde de onafhankelijkheid van de Interne Auditor te garanderen, wordt de interne audit van bedrijfsprocessen waar de Interne Auditor bij betrokken is, uitgevoerd door een andere persoon (de geoutsourcete interne auditor).

Het is de verantwoordelijkheid van de Interne Auditor om elk vastgesteld of potentieel belangenconflict dat de objectiviteit of onafhankelijkheid van de interne audit op de helling kan zetten, aan het Auditcomité te melden.

Article 7 - Verantwoordelijkheid

De Interne Auditor heeft geen directe verantwoordelijkheden voor, en evenmin bevoegdheid over eender welke van de activiteiten of transacties die hij inspecteert.

De Interne Auditor rapporteert in deze functie rechtstreeks aan de CEO en de voorzitter van het Auditcomité.

De Interne Auditor is verantwoordelijk voor:

- het implementeren van het Jaarprogramma, daarbij inbegrepen – indien aangewezen – eender welke speciale opdrachten of projecten die worden gevraagd door het Auditcomité, de Chief Executive Officer of de Raad van Bestuur;
- het opstellen van rapporten die de resultaten van interne auditactiviteiten en de verwezenlijkingen van het Jaarprogramma samenvatten;
- het informeren van het Auditcomité over opkomende trends en ontwikkelingen in de praktijk van interne auditing, het formuleren van aanbevelingen voor noodzakelijke herzieningen in het Reglement van de interne audit, en het toeleveren van een lijst van significante meetdoelstellingen en -resultaten aan het Auditcomité;
- het waarborgen dat de interne audit overeenstemt met de normen en de beste praktijken voor de interne audit;
- het aanwenden van professionele zorg in de uitvoering van de auditopdrachten;
- het handhaven van integriteit en objectiviteit.

Het interne auditproces ontheft het Auditcomité, de Effectieve Bedrijfsleiders en de Raad van Bestuur echter niet van hun verantwoordelijkheid voor het handhaven en verbeteren van de controles in hun respectievelijke domeinen.

De prestaties van de Interne Auditor worden jaarlijks geëvalueerd door het Auditcomité.

Article 8 - Middelen

De toewijzing van de middelen voor de interne audit steunt op het Jaarprogramma dat rekening houdt met:

- kwalitatieve risicobeoordelingen van operaties, uitgevoerd in overleg met de Effectieve Bedrijfsleiders;
- strategische en bedrijfsdoelstellingen;
- alle speciale opdrachten of projecten die worden gevraagd door de Effectieve Bedrijfsleiders, het Auditcomité of de Raad van Bestuur;
- bespreking met, en inbreng van de Effectieve Bedrijfsleiders;
- bespreking met, en inbreng van de externe auditor van de Vennootschap.

Enkele voorbeelden van de factoren die in overweging worden genomen bij de beoordeling van de risicoblootstelling:

- de geschiktheid van de risicobeheerpraktijken binnen de Vennootschap in het algemeen;
- de mate van compliance met, de relevantie van, en de financiële impact van bestaande beleidslijnen, plannen, procedures, wetten en regelgevingen;
- de mate waarin middelen en belangen worden verantwoord en gevrijwaard van verliezen van elke aard zoals inefficiënt beheer, zwakke investeringsopbrengst of fraude;
- de geschiktheid, betrouwbaarheid en integriteit van financiële en andere managementinformatie, en de middelen die worden aangewend om dergelijke informatie te identificeren, te meten, te ordenen en te rapporteren;
- de veiligheid en integriteit van informatiesystemen, systemen in ontwikkeling inbegrepen, die moeten waarborgen dat de controle over gegevensverwerking en de daaraan gekoppelde bedrijfsprocedures een gepaste bescherming bieden tegen fouten, fraude en verlies;
- de opvolgingsacties die worden ondernomen om eerder geïdentificeerde blootstellingen aan significante risico's en interne controle te verhelpen.

Article 9 - Normen

Van de Interne Auditor wordt verwacht dat hij de hoogst mogelijke professionele normen en serviceniveaus nastreeft. Hij zal daarbij oog hebben voor:

- procedures en normen voor interne audit die van toepassing zijn voor de Vennootschap;
- de *Standards for the Professional Practice of Internal Auditing*, uitgegeven door het *Institute of Internal Auditors*;
- alle andere normen die relevant zijn voor handhaving van zijn professioneel niveau en compatibel met dit Intern Reglement en de hoger vermelde normen.

Verder wordt van de Interne Auditor verwacht:

- voldoende kennis te hebben van transacties zoals de Vennootschap realiseert;
- op de hoogte te blijven van significante kwesties die dergelijke transacties beïnvloeden of wellicht kunnen beïnvloeden, en gepast te reageren op veranderende organisatorische behoeften;

- zijn technische deskundigheid te onderhouden en zijn professionele kwalificaties en vaardigheden verder uit te bouwen door continue bijscholing; dit kan lidmaatschap van, en medewerking aan professionele organisaties, deelname aan onderzoeksprojecten, bijwonen van relevante conferenties, seminaries, externe cursussen en in-house trainingprogramma's inhouden;
- eerlijkheid, objectiviteit en discipline aan de dag te leggen in de uitoefening van zijn plichten en verantwoordelijkheden;
- een gezond niveau van professioneel scepticisme te handhaven;
- zijn onafhankelijkheid en objectiviteit te handhaven;
- behoedzaam te zijn met gebruik van informatie die hij verwerft tijdens zijn opdrachten en, waar nodig, de vertrouwelijkheid van dergelijke informatie in acht te nemen;
- een constructieve relatie te onderhouden met ander personeel waarmee hij te maken krijgt in de uitoefening van zijn opdrachten.

Article 10 - Zelfbeoordeling en herziening van het Reglement

De Interne Auditor beoordeelt regelmatig de doeltreffendheid van de interne audit.

Het Reglement van de interne audit worden minstens jaarlijks beoordeeld door de Interne Auditor om te garanderen dat ze consistent blijven met de strategie en doelstellingen ervan. De resultaten van deze jaarlijkse controle moeten worden gerapporteerd aan het Auditcomité. Alle wijzigingen moeten worden goedgekeurd door het Auditcomité.

Elke herziening van dit Reglement moet rekening houden met het effect van elke serviceovereenkomst met een derde partij voor de levering van technische auditdiensten.