

CORPORATE GOVERNANCE CHARTER BDO

BDO International is a worldwide network of public accounting firms, called BDO member firms, serving international clients. Each BDO Member Firm is an independent legal entity in its own country.

INHOUDSTAFEL

| | <u>PAGINA</u> |
|---|---------------|
| I. BDO: OUR CORPORATE VALUES | 3 |
| II. CORPORATE GOVERNANCE | 4 |
| III. DE CORPORATE GOVERNANCESTRUCTUUR VAN BDO | 4 |
| 1. Groepsniveau | 4 |
| 2. Algemene Vergadering | 5 |
| 3. Raad van Bestuur | 6 |
| 4. Executive Comité | 13 |
| 5. Benoemingscomité | 18 |
| 6. Secretaris-Generaal | 19 |
| 7. Commissaris | 19 |

I. BDO: OUR CORPORATE VALUES

BDO is een internationale consultancy organisatie met een sterke reputatie in de financiële dienstverlening (Audit, Corporate Finance, Accounting, Tax & Legal) en andere gespecialiseerde adviesverlening, waaronder Strategy & Transformation, Interim Management, Digital en Risk. Wij staan een brede waaier van grote internationale bedrijven, KMO's en familiebedrijven bij, maar ook particulieren.

BDO is een ambitieuze & dynamische dienstverleningsorganisatie die aantrekkelijk wil zijn voor zowel ondernemers als medewerkers. Onze missie is daarom ook: 'Make our clients and people grow'.



Om onze visie ook effectief uit te dragen, hecht BDO groot belang aan volgende Corporate Values



- **Pragmatic**
We zijn *to the point*, *hands-on* en slim genoeg om complexe zaken eenvoudig te houden. We hebben een aanpak op maat met concrete oplossingen en duurzame resultaten.
- **Respectful**
Wij waarderen en geven om onze mensen en onze planeet. Wij dragen bij aan een respectvol, duurzaam en menselijk milieu. *We walk the talk* en staan helemaal achter de waarden en voorschriften van onze organisatie.
- **Personal**
We staan dicht bij onze klanten en dicht bij onze collega's, ongeacht de functie. We erkennen dat we samen over de juiste expertise beschikken en samen meer kunnen realiseren. *Let's grow... together.*
- **Committed**
We zijn serieus over onze professionele normen. We zijn toegewijd en nemen verantwoordelijkheid voor wat we doen. We run the extra mile.

Bij BDO liggen onze medewerkers, de planeet en de samenleving in zijn geheel ons nauw aan het hart. De nood om als bedrijf verantwoordelijkheid op te nemen is bovendien zowel op globaal als nationaal niveau alleen maar gestegen sinds de COVID-19-pandemie. Organisaties worden aangespoord om nieuwe manieren van werken te ontwikkelen, kortere supply chains op te zetten en hun businessstrategieën te herdenken.

Wij houden eraan om een duurzame strategie uit te bouwen en onze manier van denken bij maatschappelijke uitdagingen opnieuw vorm te geven, wat ons de nodige inzichten zal bieden in onze acties en hoe we die verder kunnen optimaliseren. In dit verband verwijzen we graag naar ons CSR-rapport met een sterke focus op onze bedrijfswaarden, DNA en de SDGs van de Verenigde Naties.

[HTTPS://WWW.BDO.BE/NL-BE/PUBLICATIES/RAPPORTEN/2021/BDO-CSR-REPORT](https://www.bdo.be/nl-be/publicaties/rapporten/2021/bdo-csr-report)

II. CORPORATE GOVERNANCE

Een professionele dienstverlening gebaseerd op een duidelijke Mission Statement en Corporate Values is slechts mogelijk indien de beleidsstructuur van de organisatie wordt gedragen door dezelfde waarden.

Hierna vindt u een overzicht hoe wij dit hebben vertaald in onze eigen BDO Corporate Governance. Gelet op onze professionele dienstverlening hebben wij bij de uitwerking niet alleen rekening gehouden met de algemeen geldende principes inzake Corporate Governance, maar eveneens met nationale en internationale deontologische codes, normen en aanbevelingen van nationale en internationale beroepsinstellingen en beroepsverenigingen.

Dit Corporate Governance Charter werd door de Raad van Bestuur goedgekeurd op datum van 28 oktober 2021 en vervangt alle voorgaande versies.

III. DE CORPORATE GOVERNANCESTRUCTUUR VAN BDO

1. Groepsniveau

Op groepsniveau worden volgende organen weerhouden:

- Algemene Vergadering
- Raad van Bestuur
 - o Admission Comité (AdCom)
 - o Audit Comité (AuCom)
 - o Comité Externe Groei (ComEx)
 - o Comité Quality and Risk (QarCom)
 - o Remuneratiecomité (RemCom)
- Executive Comité (ExCo)
 - o Comité Business Support Services (Com BSS)
- Benoemingscomité (BenCom)
- Secretaris-Generaal
- Commissaris

De samenstelling van deze organen, hun bevoegdheden en organisatie worden hierna verder omschreven.

2. Algemene Vergadering

2.1. Organisatie, beraadslaging en besluitvorming

2.1.1. De Algemene Vergadering is samengesteld uit alle Aandeelhouders van BDO Belgium BV.

Jaarlijks worden minimum 3 vergaderingen georganiseerd.

Bijkomende bijzondere of buitengewone algemene vergaderingen worden door de Voorzitter van de Raad van Bestuur tussentijds georganiseerd, op het verzoek van de Aandeelhouders binnen de statutaire, reglementaire en vennootschapsrechtelijke voorzieningen.

2.1.2. De Algemene Vergadering wordt samengeroepen op initiatief van de Voorzitter van de Raad van Bestuur, volgens de bepalingen opgenomen in de statuten, het Reglement van Inwendige Orde en het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

2.1.3. Het bureau van de Algemene Vergadering is als volgt samengesteld:

- Voorzitter: Voorzitter van de Raad van Bestuur;
- Secretaris: Secretaris-Generaal;
- Stemopnemers: 2 stemopnemers aan te duiden door de Algemene Vergadering op voorstel van de Voorzitter en de Secretaris-Generaal.

Ingeval de Voorzitter van de Raad van Bestuur verhinderd is zijn functie waar te nemen, wordt hij vervangen door de CEO en, ingeval deze eveneens verhinderd is, door het lid van de Algemene Vergadering met de hoogste anciënniteit als Aandeelhouder.

Bij gelijke anciënniteit, wordt voorrang verleend aan de Aandeelhouder met de hoogste leeftijd.

De Voorzitter van de Raad van Bestuur en de Secretaris-Generaal staan in voor de naleving van de statuten, het Reglement van Inwendige Orde en de relevante bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

2.1.4. De notulen worden opgesteld door de Secretaris-Generaal onder het toezicht en de verantwoordelijkheid van de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

De notulen worden na goedkeuring verspreid aan alle Aandeelhouders en onder toezicht van de Secretaris-Generaal bewaard in het BDO archief.

Alle noodzakelijke publicaties worden verzorgd door de Secretaris-Generaal.

2.2. Bevoegdheden

De Algemene Vergadering oefent de bevoegdheden uit die haar door de statuten, het Reglement van Inwendige Orde van BDO Belgium BV en de bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen worden toegekend.

3. Raad van Bestuur

3.1. Organisatie, beraadslaging en besluitvorming

3.1.1. De Raad van Bestuur is samengesteld uit maximum 9 leden die, behoudens andersluidende bepalingen, voor een hernieuwbare periode van 4 jaar rechtstreeks worden verkozen door de Algemene Vergadering, volgens de principes en procedures van het Reglement van Inwendige Orde en haar Bijlagen, te weten:

- de Voorzitter van de Raad van Bestuur;
- de CEO;
- minimaal 4 en maximaal 7 Aandeelhouders;
- maximaal 2 onafhankelijke bestuurders zoals voorzien in het Reglement van Inwendige Orde.

Onze organisatie beschouwt diversiteit en inclusie in het algemeen, als een kernwaarde van haar beleid. Met dit algemeen principe van (gender)diversiteit zal rekening houden worden bij de toekenning van mandaten alsmede bij de goedkeuring van de toetreding van Aandeelhouders.

De leden van de Raad van Bestuur kunnen onderling taken verdelen en de Raad van Bestuur kan binnen de bepalingen van het Reglement van Inwendige Orde bepaalde bevoegdheden delegeren.

De Secretaris-Generaal kan uitgenodigd worden om iedere vergadering van de Raad van Bestuur bij te wonen.

De Secretaris-Generaal wordt bij het nemen van beslissingen gehoord, maar heeft geen stemrecht.

3.1.2. De Raad van Bestuur vergadert op uitnodiging van de Voorzitter van de Raad van Bestuur, volgens een schema dat in gemeenschappelijk overleg tussen de Voorzitter van de Raad van Bestuur en de CEO op basis van de noodwendigheden wordt opgesteld.

Daarnaast komt de Raad van Bestuur bijeen telkens wanneer bepaalde beslissingen vóór de geplande datum van een volgende vergadering dienen genomen te worden.

Elk lid van de Raad van Bestuur kan onderwerpen agenderen en brengt hiertoe alle relevante informatie bij.

De leden van de Raad van Bestuur maken hiertoe uiterlijk 8 dagen voor de vergadering hun agendapunten over aan de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

De leden van de Raad van Bestuur ontvangen in de regel uiterlijk 5 kalenderdagen voorafgaandelijk aan de vergadering de agenda met de noodzakelijke bijlagen.

De agenda is opgesplitst in punten die aan de leden worden voorgelegd ter rapportering, goedkeuring, beraadslaging of kennisgeving.

3.1.3. De vergaderingen van de Raad van Bestuur vinden plaats onder leiding van de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

Ingeval de Voorzitter van de Raad van Bestuur verhinderd is, wordt hij vervangen door de CEO.

Is de CEO verhinderd, wordt de Raad van Bestuur voorgezeten door het lid van de Raad van Bestuur met de hoogste anciënniteit als Aandeelhouder.

Bij gelijke anciënniteit wordt voorrang verleend aan het lid met de hoogste leeftijd.

Het mandaat van Voorzitter van de Raad van Bestuur kan niet gecumuleerd worden met enig mandaat in het ExCo, het Audit Comité noch met het mandaat van CEO of Secretaris-Generaal.

3.1.4. Tot de verantwoordelijkheden van de Voorzitter van de Raad van Bestuur behoren onder andere volgende taken:

- er op toezien dat de Raad van Bestuur in haar samenstelling en besluitvorming functioneert overeenkomstig de bepalingen van het Corporate Governance Charter, de statuten en het Reglement van Inwendige Orde;
- tijdens de vergaderingen van de Raad van Bestuur, ziet hij erop toe dat alle bestuurders aan bod komen tijdens de beraadslaging en dat, conform de bepalingen van dit Charter, waar mogelijk de beslissingen met consensus worden genomen;
- hij draagt zorg voor een permanente en transparante dialoog tussen de bestuurders en de leden van het ExCo;
- tijdens de Algemene Vergadering ziet de Voorzitter van de Raad van Bestuur erop toe dat de aanwezige Aandeelhouders vragen kunnen stellen aan de bestuurders en aan de Commissaris en dat de betrokkenen hierop een afdoend antwoord verlenen;
- de Voorzitter van de Raad van Bestuur draagt er zorg voor dat de bestuurders een passende toelichting krijgen bij:
 - de kernpunten en KPI's van het door hem ingediende beleidsplan, toegelicht aan de Algemene Vergadering;
 - de waarden en doelstellingen van de Groep BDO;
 - de werking van de diverse organen van de Groep BDO;
 - de specifieke verantwoordelijkheden en interne taakverdeling van de bestuurders, zowel binnen de Raad van Bestuur als van de overige organen waarvan de leden deel uit maken conform de bepalingen van het Reglement van Inwendige Orde en dit Corporate Governance Charter.
- de Voorzitter van de Raad van Bestuur ziet er ook op toe dat de Groep BDO de nodige middelen aan de Raad van Bestuur en/of haar individuele leden ter beschikking stelt om hun kennis of vaardigheden die van nut kunnen zijn voor de uitoefening van hun mandaat, te verbeteren.

3.1.5. De Raad van Bestuur kan slechts geldig beraadslagen en vergaderen indien minstens de meerderheid van haar leden aanwezig of vertegenwoordigd is.

Een bestuurder die verhinderd is een vergadering bij te wonen, kan een bijzondere volmacht verlenen aan een andere bestuurder, met dien verstande dat iedere bestuurder slechts één andere bestuurder mag vertegenwoordigen.

- 3.1.6. De Raad van Bestuur streeft er steeds naar beslissingen te nemen met éénparigheid van stemmen.

Indien voor een bepaalde beslissing geen consensus mogelijk is, wordt het besluit genomen bij gewone meerderheid, tenzij de statuten of het Reglement van Inwendige Orde in een bijzondere meerderheid voorzien.

De Raad van Bestuur kan, mits een unaniem besluit van haar leden, voorzien in een schriftelijke besluitvorming.

Toelichtingen bij de agendapunten en presentaties aan de Raad van Bestuur worden, op voorstel en onder toezicht van de Voorzitter van de Raad van Bestuur, gegeven door één of meerdere bestuurders, die zich desgevallend kunnen laten bijstaan door één of meerdere leden van het ExCo en/of Comité BSS.

De leden van de Raad van Bestuur dienen alle niet-publieke informatie (zowel intern als extern) in verband met de Groep BDO vertrouwelijk te behandelen.

- 3.1.7. De notulen worden opgesteld onder toezicht en verantwoordelijkheid van de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

De notulen worden na goedkeuring verspreid aan alle Aandeelhouders en onder toezicht van de Secretaris-Generaal bewaard in het BDO archief.

3.2. Bevoegdheden

- 3.2.1. De Raad van Bestuur is het hoogste bestuursorgaan van de Groep BDO en legt verantwoording af aan de Algemene Vergadering.

De Raad van Bestuur beschikt over de volledige bestuursbevoegdheid voor de verwezenlijking van het doel van de Groep BDO, behoudens die bevoegdheden die door het Reglement van Inwendige Orde aan de Algemene Vergadering of door de wet aan de algemene vergaderingen van de diverse vennootschappen van de Groep BDO zijn voorbehouden.

De Raad van Bestuur staat in voor het nemen van sleutelbeslissingen binnen de Groep BDO, zoals onder meer, het bepalen van de strategie en het algemeen beleid van de Groep BDO, het bepalen van de externe groeistrategie en het toezicht op de naleving van het Reglement van Inwendige Orde en van dit Charter.

Zowel de beleidsbepaling als de beleidscontrole behoren tot de taken van de Raad van Bestuur.

In dit kader focust de Raad van Bestuur in de eerste plaats op de uitwerking en de realisatie van de strategie van de Groep BDO, met bijzondere aandacht voor het financieel rendement op lange termijn en voor de marktpositie van de Groep BDO.

Hierbij streeft de Raad van Bestuur naar een evenwicht tussen de belangen van de Aandeelhouders, het management en de werknemers, in het licht van de continuïteit, rendabiliteit en ontwikkeling van de Groep BDO.

3.2.2. Onverminderd de bevoegdheden die krachtens het Reglement van Inwendige Orde, de statuten of het Wetboek van vennootschappen en verenigingen aan de Raad van Bestuur toekomen, kunnen de belangrijkste taken van de Raad van Bestuur in het kader van haar algemene bestuursbevoegdheid als volgt worden samengevat:

- het bepalen en realiseren van de visie, missie, lange termijn doelstellingen en strategie van de Groep BDO;
- de prestaties van de Groep BDO ten aanzien van deze strategische doelstellingen, planning en budgetten (bij)sturen en evalueren;
- het sturen, structureren en evalueren van de organisatie van de Groep BDO, met inbegrip van de delegatie van bevoegdheden aan één of meerdere organen, conform de bepalingen van het Reglement van Inwendige Orde;
- het benoemen en ontslaan van de leden van het ExCo, evenals de vaststelling van hun verantwoordelijkheden, vergoeding en contractvoorwaarden;
- toezicht uitoefenen op de werking van het ExCo, waarbij de Raad van Bestuur er niettemin op zal toezien dat zij het ExCo voldoende autonomie biedt, zodat zij haar taken in het kader van het dagelijks bestuur van de Groep BDO naar behoren kan uitvoeren;
- het evalueren van de prestaties van het ExCo en in het bijzonder van de door het ExCo geboekte resultaten in de uitvoering en verwezenlijking van de strategie van de Groep BDO;
- het evalueren van de doeltreffendheid en de resultaten van de andere interne Comités;
- het goedkeuren van (des)investeringen van de Groep BDO;
- het goedkeuren van wijzigingen aan de vennootschaps-of organisatiestructuur van de Groep BDO of van de vennootschappen van de Groep BDO;
- het goedkeuren van eventuele acquisities, integraties, allianties, joint-ventures of andere samenwerkingsverbanden, onder welke vorm dan ook door één of meerdere vennootschappen van de Groep BDO, met inbegrip van de besluiten omtrent de wijziging van de voorwaarden of beëindiging van dergelijke overeenkomsten of samenwerkingsverbanden;
- het opvolgen van de activiteiten, participaties, joint-ventures of samenwerkingsverbanden van de diverse vennootschappen van de Groep BDO, middels periodieke of bijzondere verslaggeving door het ExCo;
- het goedkeuren van de door het ExCo voorbereide budgetten en het evalueren van de allocatie van de voornaamste middelen;

- het beheer van de financieringsnoden en de bewaking van het financieel draagvlak van de Groep BDO;
- het opstellen van de jaarrekeningen en het tijdig meedelen van deze en andere financiële en niet-financiële informatie aan de Algemene Vergadering;
- het goedkeuren van een kader van interne controle en risicobeheer, voorbereid en opgesteld door het Quality and Risk Comité;
- het voorbereiden en bepalen van alle strategische besluiten die dienen voorgelegd te worden aan de Algemene Vergadering;
- het beheer van de interne en externe communicatie van de Groep BDO;
- het extern vertegenwoordigen van de Groep BDO, rekening houdende met de statutaire en vennootschapsrechtelijke bepalingen ter zake;
- in overleg met en op voorstel van het RemCom, overgaan tot de vaststelling van het economisch draagvlak van de Groep BDO, met het oog op de toetreding van nieuwe Aandeelhouders en de bewaking van de financiële positie van de Groep BDO;
- op verzoek van de Algemene Vergadering, advies verlenen over mogelijke wijzigingen aan het Reglement van Inwendige Orde of dit Charter;
- de Commissaris aan de Algemene Vergadering voordragen;
- waken over de naleving van het Reglement van Inwendige Orde, van de op basis hiervan genomen uitvoeringsbepalingen en van dit Corporate Governance Charter;
- waken over de naleving van de bepalingen inzake belangenconflicten van de Aandeelhouders ten aanzien van de Groep BDO en inzake de maatschappelijke verantwoordelijkheid van de Groep BDO ten aanzien van al haar stakeholders;
- waken over de verstandhouding tussen de Aandeelhouders, de personeelsleden en de zelfstandige medewerkers van de Groep BDO;
- waken over de integriteit en de naleving van alle wettelijke en deontologische voorschriften.

Deze opsomming van bevoegdheden is niet-limitatief en doet geen afbreuk aan de algemene bestuursbevoegdheid van de Raad van Bestuur.

3.3. Gedragsregels op het gebied van belangenconflicten

- 3.3.1. Alle transacties tussen de Groep BDO en een lid van de Raad van Bestuur, of een met hem of haar verbonden onderneming of familielid, geschieden steeds onder marktconforme voorwaarden.
- 3.3.2. Het is de taak van ieder lid van de Raad van Bestuur om, binnen zijn of haar mogelijkheden, er op toe te zien dat elk belangenconflict wordt vermeden.

- 3.3.3. Indien een lid van de Raad van Bestuur, rechtstreeks of onrechtstreeks, een belang heeft, van vermogensrechtelijke aard of anderszins, dat strijdig is of kan zijn met een beslissing of een verrichting die tot de bevoegdheid van de Raad van Bestuur behoort, dient dat lid de Voorzitter van de Raad van Bestuur hiervan onmiddellijk op de hoogte te stellen.
- 3.3.4. Na overleg met het betrokken lid, beslist de Voorzitter van de Raad van Bestuur over het (potentiële) belangenconflict waarna hij de overige leden van de Raad van Bestuur hierover informeert.
- 3.3.5. Indien de Voorzitter van de Raad van Bestuur zelf een belangenconflict heeft, brengt hij de overige leden van het Raad van Bestuur hiervan onmiddellijk op de hoogte.
- 3.3.6. De Raad van Bestuur bespreekt het (potentiële) belangenconflict en beslist collegiaal hoe hiermee moet worden omgegaan. Indien vereist, zullen de tevens wettelijke bepalingen van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen nageleefd worden.
- 3.3.7. De Voorzitter van de Raad van Bestuur geeft minstens éénmaal per jaar op de vergadering van de Raad van Bestuur een overzicht van de behandelde (potentiële) belangenconflicten en aansluitend worden zo nodig de te hanteren gedragslijnen voor toekomstige belangenconflicten vastgelegd om tot een transparant en uniform beleid te komen.

3.4. Vergoeding

- 3.4.1. Het mandaat van bestuurder, dat steeds wordt uitgeoefend via een Bestuurdersvennootschap, is bezoldigd.
- 3.4.2. Het mandaat van de onafhankelijke bestuurders kan bezoldigd uitgeoefend worden volgens de modaliteiten vastgelegd en goedgekeurd door de Algemene Vergadering.
- 3.4.3. Jaarlijks worden in het budget voor de Raad van Bestuur de nodige werkingsmiddelen voorzien met het oog op een vlotte en efficiënte organisatie van haar werking.
- 3.4.4. De terugbetaling van onkosten gebeurt steeds volgens voorafgaandelijk intern goedgekeurde procedures en bedragen.

3.5. Informatie uitwisseling - Communicatie

- 3.5.1 De Voorzitter van de Raad van Bestuur ziet erop toe dat de Aandeelhouders toegang hebben tot de geconsolideerde kwartaalcijfers, tot het goedgekeurde budget en tot de notulen van de Raad van Bestuur en van de Algemene Vergadering.

De Voorzitter van de Raad van Bestuur stelt het tijdstip en de wijze van communicatie van deze informatie vast, waarbij het recht op informatie van de Aandeelhouders maximaal wordt gegarandeerd.

- 3.5.2 Alle interne communicatie en rapportering naar de Groep BDO, haar organen, Aandeelhouders en medewerkers wordt in principe door de Raad van Bestuur verzorgd, maar zij kan bepaalde aspecten hiervan aan het ExCo delegeren.

De Raad van Bestuur zal er in haar externe communicatie over waken de belangen van de Groep BDO en haar Aandeelhouders niet te schaden.

3.6. Comités van de Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur is overgegaan tot de installatie van comités en organen om haar bij te staan in de voorbereiding, invulling en uitvoering van de haar verleende bevoegdheden.

Deze comités vergaderen zo vaak als vereist binnen het kader van hun respectievelijke bevoegdheden.

Met uitzondering van de notulen van het Remuneratiecomité en het Admission Comité, worden de notulen van de verschillende comités na goedkeuring door de Raad van Bestuur aan alle Aandeelhouders ter beschikking gesteld.

3.6.1. Admission Comité

Het Admission Comité adviseert de Raad van Bestuur inzake de aanvaarding van bestuurders niet-Aandeelhouders en stelt de kandidaat-Aandeelhouders voor aan de Algemene Vergadering.

Het Admission Comité is samengesteld uit de leden van het Remuneratie Comité (zie onder 3.6.5).

3.6.2. Audit Comité

Het Audit Comité adviseert de Raad van Bestuur in haar hoedanigheid van toezichthoudend orgaan van de Groep BDO.

Het Audit Comité is samengesteld uit drie leden van de Raad van Bestuur en  en rechtstreeks door de Algemene Vergadering benoemde Aandeelhouder belast met de interne audit.

Het Audit Comité adviseert de Raad van Bestuur bij de voordracht van de Commissaris aan de Algemene Vergadering.

De Commissaris rapporteert rechtstreeks aan het Audit Comité.

Het Audit Comité organiseert haar opdracht op eigen initiatief.

Het Audit Comité beschikt over dezelfde bevoegdheden als deze die aan de Commissaris in het kader van zijn controlemandaat zijn toevertrouwd.

3.6.3. Comité Externe Groei

Het Comité Externe Groei adviseert de Raad van Bestuur inzake mogelijke fusies en overnames, alsook over andere belangrijke investeringsprojecten en het ExCo over de aanpak en de opvolging van deze investeringsprojecten.

Het Comité Externe Groei is samengesteld uit de Voorzitter van de Raad van Bestuur, één lid van de Raad van Bestuur met expertise ter zake, de CEO en de COO.

Het Comité Externe Groei kan *ad hoc* de betrokken Aandeelhouders uitnodigen om deel te nemen aan de beraadslaging, maar zonder dat zij over stemrecht beschikken.

3.6.4. Quality & Risk Comité

Het Quality & Risk Comité adviseert de Raad van Bestuur inzake de Quality & Risk Policy en de professionele aansprakelijkheidsverzekering en bereidt de besluitvorming dienaangaande voor.

Het Quality & Risk Comité waakt over de naleving van de antiwitwaswetgeving en rapporteert hierover aan de Raad van Bestuur.

Het Quality & Risk Comité is samengesteld uit drie leden van de Raad van Bestuur en de Bestuurdersvennootschap voorgedragen door de Aandeelhouder die rechtstreeks door de Algemene Vergadering werd aangeduid als Quality & Risk Manager.

3.6.5. Remuneratiecomité

Het Remuneratiecomité bereidt de besluiten voor en adviseert de Raad van Bestuur inzake de winstverdeling in toepassing van het Reglement van Inwendige Orde, de evaluatie van de Aandeelhouders en de door deze voorgedragen Bestuurdersvennootschappen, de beleidslijnen voor de vergoeding van de bestuurders en hun compensations & benefits en de vaststelling van economisch draagvlak.

Het Remuneratiecomité is samengesteld uit de Voorzitter van de Raad van Bestuur, één lid van de Raad van Bestuur met expertise ter zake, de CEO en de Managing Partners van de Business Practices.

4. Executive Comité (ExCo)

De Raad van Bestuur is overgegaan tot de installatie van een Executive Comité (ExCo), aan wie zij haar bevoegdheden op het gebied van het dagelijks bestuur van de Groep BDO, met inbegrip van de uitvoering van de strategie en het algemeen beleid, heeft gedelegeerd.

4.1. **Organisatie, beraadslaging en besluitvorming**

4.1.1. Naast de CEO, die rechtstreeks door de Algemene Vergadering wordt benoemd en ontslagen, is het ExCo samengesteld uit de door de Raad van Bestuur aangestelde COO en de Managing Partners van elke Business Practice.

Het aantal leden van het ExCo wordt aldus beperkt gehouden om een efficiënte beraadslaging en besluitvorming binnen dit orgaan mogelijk te maken.

- 4.1.2. Het ExCo vergadert op uitnodiging van de CEO, volgens een schema dat door de CEO, in nauw overleg met de COO, op basis van de noodwendigheden wordt vastgesteld.

Daarnaast komt het ExCo bijeen wanneer bepaalde beslissingen geen uitstel dulden.

De vergaderingen van het ExCo vinden plaats onder leiding van de CEO.

Ingeval de CEO verhinderd is, wordt de vergadering voorgezeten door de COO.

Is de COO verhinderd, wordt het ExCo voorgezeten door het lid met de hoogste anciënniteit als Aandeelhouder.

Bij gelijke anciënniteit wordt voorrang verleend aan het lid met de hoogste leeftijd.

Het mandaat van CEO kan niet gecumuleerd worden met een mandaat in het Audit Comité, noch met het mandaat van Voorzitter van de Raad van Bestuur of Secretaris-Generaal.

- 4.1.3. Het ExCo wordt samengeroepen door de CEO.

Elk lid van het ExCo kan onderwerpen agenderen en brengt hiertoe alle relevante informatie bij.

De leden van het ExCo maken hiertoe uiterlijk 5 dagen voor de vergadering hun agendapunten over aan de CEO.

De leden van het ExCo ontvangen in de regel uiterlijk 3 kalenderdagen voorafgaandelijk aan de vergadering de agenda met de noodzakelijke bijlagen.

De agenda is opgesplitst in punten die aan de leden worden voorgelegd ter goedkeuring, ter beraadslaging of ter kennisgeving.

De Directeurs BSS kunnen, gelet op hun expertise, door de CEO permanent of *ad hoc* uitgenodigd worden om de vergaderingen van het ExCo bij te wonen.

Zij kunnen aan de beraadslaging deelnemen, maar hebben geen stemrecht.

- 4.1.4. Het ExCo kan slechts geldig beraadslagen en beslissen indien minstens de meerderheid van haar leden aanwezig of vertegenwoordigd is.

Een lid dat verhinderd is om een vergadering bij te wonen, kan een bijzondere volmacht verlenen aan een ander lid van het ExCo, met dien verstande dat iedere lid slechts één ander lid mag vertegenwoordigen.

- 4.1.5. Het ExCo streeft er steeds naar beslissingen met éénparigheid van stemmen te nemen.

Indien voor een bepaalde beslissing geen consensus mogelijk is, wordt het besluit bij gewone meerderheid genomen, tenzij het intern reglement van het ExCo in een bijzondere meerderheid voorziet.

Het ExCo kan, mits een unaniem besluit van haar leden, voorzien in een schriftelijke besluitvorming.

- 4.1.6. De notulen van het ExCo worden opgesteld onder toezicht en verantwoordelijkheid van de CEO.

De notulen worden na goedkeuring verspreid aan alle Aandeelhouders en onder toezicht van de Secretaris-Generaal bewaard in het archief.

4.2. Bevoegdheden

- 4.2.1 Het ExCo kan de haar toegekende bevoegdheden autonoom uitvoeren mits zij het uitvoerend karakter van haar bevoegdheden en de beleidslijnen van de Raad van Bestuur respecteert.

- 4.2.2 Binnen de grenzen van de haar gedelegeerde bevoegdheden, is het ExCo verantwoordelijk voor:

- het dagelijks bestuur en de operationele leiding van de Groep BDO, in uitvoering en binnen de grenzen van de besluiten van de Raad van Bestuur of de voorafgaandelijk door de Raad van Bestuur goedgekeurde beleidsplannen en werkingsbudgetten voorbereid door het ExCo;
- het uitwerken van voorstellen en beleidsplannen voor de Raad van Bestuur inzake de te volgen strategie en operationele leiding van de Groep BDO;
- het uitwerken van (des)investeringsvoorstellen aan de Raad van Bestuur en de opvolging en uitvoering ervan;
- het voorstellen van een actuele, accurate en bevattelijke kijk op de operationele en financiële ontwikkelingen van de Groep BDO aan de Raad van Bestuur;
- het voorstellen van het budget met het oog op de besluitvorming binnen de Raad van Bestuur en de opvolging en uitvoering van de door de Raad van Bestuur goedgekeurde budgetten;
- het opvolgen van de thesaurietoestand van de Groep BDO en het bewaken van de door de Raad van Bestuur goedgekeurde financiële en niet-financiële KPI's en doelstellingen;
- het uitwerken, evalueren en bijsturen van een performant en aangepast operationeel organigram in overeenstemming met de door de Raad van Bestuur goedgekeurde organisatiestructuur;
- het voorbereiden van tussentijdse financiële rapporten voor de Raad van Bestuur en van de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening die, na vaststelling door de Raad van Bestuur, aan de Algemene Vergadering zal worden voorgelegd;
- het opzetten van performante interne ICT-systemen en rapporteringsprocedures, rekening houdende met de voorafgaandelijk door de Raad van Bestuur goedgekeurde organisatiestructuur en het door het ExCo op basis van dit besluit en het beleidsplan geïmplementeerde organigram;

- de operationele opvolging en bewaking van de door de Raad van Bestuur goedgekeurde projecten en beleidsplannen;
- het vaststellen van de vergoedingen van personeelsleden en zelfstandige medewerkers van de Groep BDO, op basis van het voorafgaandelijk door de Raad van Bestuur goedgekeurde HRM beleidsplan en salarisstrategie (met uitzondering van de vergoeding van de ExCo-leden, waarvan de vaststelling tot de exclusieve bevoegdheid van de Raad van Bestuur behoort);
- het aanwerven en ontslaan van personeelsleden en zelfstandige medewerkers en het bewaken van het operationeel personeelsbestand (andere dan de leden van het ExCo) in uitvoering van de voorafgaandelijk door de Raad van Bestuur goedgekeurde beleidsplannen en budgetten;
- het opzetten van performante interne controles en controle procedures, gebaseerd op het goedgekeurde beleidsplan van de Raad van Bestuur;
- het voorbereiden en uitvoeren van een door de Raad van Bestuur goedgekeurd beleidsplan inzake Quality & Risk Management, aangepast aan de diverse activiteiten van de Groep BDO;
- het waken over de naleving van alle wettelijke en deontologische voorschriften waaraan de Groep BDO, de vennootschappen van de Groep BDO of haar Aandeelhouders en medewerkers onderworpen zijn;
- het voordragen van de kandidaat-leden van het Comité BSS aan de Raad van Bestuur;
- in het algemeen, het voorbereiden van alle beslissingen die door de Raad van Bestuur in het belang van de Groep BDO moeten genomen worden om haar verplichtingen te kunnen vervullen en haar beleidsplan te realiseren.

Bovenstaande bevoegdheden zijn niet exhaustief en kunnen verder worden uitgewerkt en aangepast door de Raad van Bestuur.

De Raad van Bestuur kent aan het ExCo de nodige operationele vrijheid en middelen toe om haar taken naar behoren te kunnen uitvoeren.

- 4.2.3 Naar aanleiding van de voorbereiding en vaststelling van de enkelvoudige en de geconsolideerde jaarrekeningen door de Raad van Bestuur die doorgaans plaatsvindt in de loop van de maand februari, legt het ExCo verantwoording af aan de Raad van Bestuur voor de uitoefening van haar taken tijdens het afgelopen boekjaar.

De Raad van Bestuur is evenwel ook bevoegd om het beleid van het ExCo tussentijds te evalueren.

4.3. Gedragsregels op het gebied van belangenconflicten

- 4.3.1. Alle transacties tussen de Groep BDO en een lid van het ExCo, of een met hem of haar verbonden onderneming of familielid geschieden steeds onder marktconforme voorwaarden.

- 4.3.2. Het is de taak van ieder ExCo-lid om, binnen zijn of haar mogelijkheden, er op toe te zien dat elk belangenconflict vermeden wordt.
- 4.3.3. Indien een ExCo-lid, rechtstreeks of onrechtstreeks, een belang heeft, van vermogensrechtelijke aard of anderszins, dat strijdig is of kan zijn met een beslissing of een verrichting die tot de bevoegdheid van het ExCo behoort, dient dat lid de CEO onmiddellijk op de hoogte te stellen.
- 4.3.4. Na overleg met het betrokken lid, beslist de CEO in overleg met de Voorzitter van de Raad van Bestuur over het (potentiële) belangenconflict, waarna hij de overige leden van het ExCo informeert.
- 4.3.5. Indien de CEO zelf een belangenconflict heeft, brengt hij de Voorzitter van de Raad van Bestuur en de overige leden van het ExCo hiervan onmiddellijk op de hoogte.
- 4.3.6. Het ExCo bespreekt, in overleg met de Voorzitter van de Raad van Bestuur het (potentiële) belangenconflict, en beslist collegiaal hoe hiermee moet worden omgegaan. De CEO geeft minstens éénmaal per jaar op de vergadering van de Raad van Bestuur een overzicht van de behandelde (potentiële) belangenconflicten binnen het ExCo en aansluitend worden zo nodig de te hanteren gedragslijnen voor toekomstige belangenconflicten vastgelegd om tot een transparant en uniform beleid te komen.

4.4. Vergoeding

- 4.4.1. Het mandaat van lid van het ExCo, dat uitgeoefend wordt via de Bestuurdersvennootschap is bezoldigd.
- 4.4.2. Het mandaat van de andere leden van het ExCo kan bezoldigd uitgeoefend worden volgens de modaliteiten vastgelegd en goedgekeurd door de Raad van Bestuur.
- 4.4.3. Jaarlijks worden in het budget voor het ExCo de nodige werkmiddelen voorzien met het oog op een vlotte en efficiënte organisatie van haar werking.
- 4.4.4. De terugbetaling van onkosten gebeurt steeds volgens voorafgaandelijk intern goedgekeurde procedures en bedragen.

4.5. Informatie-uitwisseling en Communicatie

- 4.5.1. De Voorzitter van de Raad van Bestuur en de CEO zorgen voor een goed overleg tussen de Raad van Bestuur en het ExCo, zodat deze laatste de haar toevertrouwde taken in optimale omstandigheden kan uitoefenen en de Raad van Bestuur op haar beurt correct en tijdig geïnformeerd is over het beleid en de besluitvorming binnen het ExCo.

Met het oog hierop draagt het ExCo zorg voor een tijdige en adequate informatieverstrekking aan de Raad van Bestuur, onverminderd het recht van de Raad van Bestuur om zich, daar waar gewenst, bijkomend te laten informeren.

Alle vragen van de Raad van Bestuur met betrekking tot informatie, rapportering of toelichtingen worden door de Voorzitter van de Raad van Bestuur overgemaakt aan de CEO.

- 4.5.2. Inzake de interne en externe communicatie, zal de CEO toezien op het respecteren van de afspraken opgenomen in onderhavig Corporate Governance Charter.

Alle perscommuniqués en externe communicaties zullen gebeuren onder de verantwoordelijkheid van de CEO, in overleg met de Voorzitter van de Raad van Bestuur.

4.6 Comité Business Support Services (Comité BSS)

- 4.6.1. Het ExCo is overgegaan tot de installatie van een Comité Business Support Services om haar bij te staan in de opvolging en aansturing van het dagelijks bestuur.
- 4.6.2. Het Comité BSS wordt voorgezeten door de COO en is samengesteld uit de Directeurs BSS die door het ExCo worden voorgedragen om benoemd te worden door de Raad van Bestuur.

5. Benoemingscomité (BenCom)

- 5.1. Het Benoemingscomité brengt niet-bindende adviezen uit aan de Algemene Vergadering inzake de te benoemen Voorzitter van de Raad van Bestuur en de CEO. In het kader van haar consultaties en werkzaamheden kan aan het Benoemingscomité tevens gevraagd worden om een niet-bindend advies te verstrekken aan de leden van de Raad van Bestuur, met betrekking tot de voordracht en aanstelling van de leden van het ExCo en/of andere kandidaat-leden van organen van de Groep BDO.
- 5.2. Het BenCom is samengesteld uit minimum twee en maximum vier externe leden met relevante ervaring die, op voordracht van de Raad van Bestuur, door de Algemene Vergadering worden benoemd.
- 5.3. De remuneratie van de leden van het BenCom wordt door de Raad van Bestuur vastgesteld.
- 5.4. Het BenCom organiseert een informatieronde waarin het Aandeelhouders met het juiste profiel voor de vacante mandaten benadert.
- 5.5. Het BenCom stelt zelf ook een vertrouwelijk en gemotiveerd advies op over de kandidaten, dat wordt voorgelegd aan de Algemene Vergadering.
- 5.6. De Algemene Vergadering stemt bij bijzondere meerderheid over de ploeg en haar programma.
- 5.7. Indien deze bijzondere meerderheid niet wordt gehaald, start het BenCom een nieuwe informatieronde, waarna de procedure zich herhaalt.
- 5.8. Zo lang de Algemene Vergadering geen nieuwe Voorzitter en CEO heeft gekozen, blijven de uittreedende Voorzitter, CEO en leden van de Raad van Bestuur hun functie vervullen.

6. Secretaris-Generaal

- 6.1. De Secretaris-Generaal van de Groep BDO wordt benoemd door de Algemene Vergadering voor een hernieuwbare periode van 4 jaar.
- 6.2. Hij/zij adviseert de leden van de Raad van Bestuur, het ExCo en de andere door het Reglement van Inwendige Orde ingestelde organen inzake de juridische en administratieve aspecten van alle corporate aangelegenheden.

Onder leiding van de Voorzitter van de Raad van Bestuur zorgt hij /zij mee voor een goede doorstroming van informatie binnen en tussen de diverse organen van de Groep BDO.

Hij/zij ziet toe op de naleving van de bepalingen van dit Charter, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen, de statuten en het Reglement van Inwendige Orde.

De Secretaris-Generaal kan uitgenodigd worden om iedere vergadering van de Raad van Bestuur het RemCom en het AdCom bij te wonen.

Hij/zij zal bij het nemen van beslissingen door deze organen worden gehoord, maar heeft geen stemrecht.

De Secretaris-Generaal brengt minimaal éénmaal per jaar verslag uit aan de Raad van Bestuur over de naleving van de regels met betrekking tot Corporate Governance en de werking van de vennootschapsorganen.

Hij/zij staat in voor de organisatie van het archief.

- 6.3. De Raad van Bestuur kan, indien zij dit wenst en opportuun acht, het mandaat van Secretaris-Generaal conform de bepalingen van het Reglement van Inwendige Orde uitbesteden aan een derde, die geen bediende van de Groep BDO mag zijn.

In voorkomend geval worden alle taken die in het Reglement van Inwendige Orde aan de Secretaris-Generaal worden toegekend, door deze persoon in onderaanneming uitgevoerd.

De modaliteiten en voorwaarden van deze onderaannemingsovereenkomst, met inbegrip van de aard en omvang van de uitbestede taken, worden door de Raad van Bestuur bepaald.

7. Commissaris

- 7.1. De externe controle op de financiële staten van de Groep BDO wordt toevertrouwd aan een onafhankelijk Commissaris die lid is van het Instituut van Bedrijfsrevisoren en die op voordracht van het Audit Comité door de Algemene Vergadering wordt benoemd.