

Transparantie- verslag 2020

EY België





Inhoudstafel

| | |
|---|----|
| Boodschap van de Voorzitter van EY België en de verantwoordelijke vennoot voor de afdeling Assurance van EY België..... | 3 |
| Over ons..... | 6 |
| Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur..... | 6 |
| Netwerk arrangementen..... | 8 |
| Toewijding aan duurzame auditkwaliteit..... | 10 |
| Een omgeving die kwaliteit ondersteunt..... | 10 |
| Bijbrengen van professionele waarden..... | 12 |
| Intern kwaliteitscontrolesysteem..... | 13 |
| Klantaanvaarding en -voortzetting..... | 15 |
| Auditopdrachten uitvoeren..... | 16 |
| Nazicht en overleg..... | 18 |
| Rotatie en lange samenwerking..... | 19 |
| Kwaliteitscontroles voor audit..... | 20 |
| Externe controle van de kwaliteit..... | 20 |
| Naleving van de wettelijke vereisten..... | 21 |
| Onafhankelijkheidspraktijken..... | 22 |
| Voortdurend opleiden van wettelijke auditors..... | 24 |
| Omzet en vergoeding..... | 25 |
| Financiële informatie..... | 25 |
| Vergoeding vennoten..... | 26 |
| Bijlage 1:..... | 27 |
| Organisaties van openbaar belang waarvoor EY België een audit verricht..... | 27 |
| Bijlage 2:..... | 28 |
| Lijst van geregistreerde EYG lidfirma's in een EU of EEA lidstaat..... | 28 |



Boodschap van de
Voorzitter van EY
België en de
verantwoordelijke
vennoot voor de
afdeling
Assurance van EY
België



Wij hebben het genoegen U het Transparantieverlag 2020 van EY België te presenteren. Wij geloven dat de wijze waarop we duurzame auditkwaliteit bevorderen, onze risico's beheren en onze onafhankelijkheid als auditors bewaren, transparant dient te zijn voor onze belanghebbenden. We waarderen een regelmatige dialoog en dit verslag is één van de manieren waarmee we onze belanghebbenden informeren over wat we op elk van deze gebieden doen.

Onze topprioriteit blijft het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit en dit vormt de kern van ons engagement om het algemeen belang te dienen. Het stelt ons in staat om het wereldwijde EY-netwerk met succes en op verantwoorde wijze te laten groeien, terwijl we ons doel van het bouwen aan een "*better working world*" bereiken. Auditors spelen een cruciale rol in het functioneren van de kapitaalmarkten door transparantie te bevorderen en het vertrouwen van investeerders te ondersteunen. Bedrijven, toezichhouders, en andere belanghebbenden rekenen op ons om kwaliteit te leveren bij elke opdracht.

We zijn gericht op het investeren in middelen, technologie en mensen, om continu te verbeteren wat we doen, namelijk het creëren van de best presterende teams en het opbouwen van vertrouwen door de audits die we uitvoeren.

De reputatie van EY België is gebaseerd op het leveren van hoogwaardige professionele auditdiensten aan elk bedrijf dat we auditeren, en dit op een objectieve en ethische wijze.

We houden de transparantiedoelstelling van de EU audit Verordening, dewelke vereist dat de wettelijke auditors van organisaties van openbaar belang ("OOB's") in België jaarlijks een transparantieverlag publiceren, hoog in het vaandel.

Dit Transparantieverlag 2020 van EY België voldoet aan de richtlijnen van de wet van 7 december 2016 betreffende de organisatie van het beroep en van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en aan de Europese Verordening nr. 537/2014 van het Europees Parlement, en heeft betrekking op het boekjaar eindigend op 30 juni 2020. In dit verslag verneemt u meer over ons intern kwaliteitscontrolesysteem, hoe we professionele waarden in de praktijk brengen, hoe we een audit uitvoeren, hoe we overleggen en consulteren, hoe we de auditkwaliteit opvolgen, hoe we onafhankelijkheid monitoren, en hoe we de impact van COVID-19 op onze activiteiten beheren.

EY België is gericht op het verbeteren van de auditkwaliteit, waarbij het handhaven van onze onafhankelijkheid zeer belangrijk is voor ons. Hierbij houden we rekening met verschillende factoren, waaronder externe en interne inspectieresultaten. Een voortdurende verbetering van de auditkwaliteit vereist dat we onze aanpak blijvend en constructief in vraag durven stellen. We doen dit door inspectieresultaten te evalueren en gepaste acties te ondernemen.

De behoefte aan vertrouwen in financiële verslaggeving van onze kapitaalmarkten is nog nooit zo groot geweest en auditors spelen hierin een belangrijke rol.

EY België heeft in 2020 verdere stappen gezet in ons streven naar continue verbetering in de kwaliteit van onze dienstverlening en in het stimuleren van initiatieven zoals deze worden uiteengezet in het Sustainable Audit Quality ("SAQ") programma. Meer concreet kunnen we hierbij het volgende aanhalen:

- Bestendinging van het aantal controleopdrachten die het voorwerp zijn van onze coaching initiatieven, zoals het Key Findings Review ("KFR") initiatief, alsmede het intensiveren van de bestaande coachingsessies van onze assistenten en seniors ("Basic GAM");
- Het verder digitaliseren en automatiseren van onze auditaanpak, waarbij EY België een bijdrage levert in de vorm van "pilots" in het EY Digital GAM initiatief. De vereenvoudiging en stimulatie van standaardisatie, alsmede de mogelijkheid volledige datasets van onze klanten op regelmatige basis te kunnen analyseren (via EY Helix), dragen positief bij om de kwaliteit van onze audits continu te verbeteren;
- Het monitoren van onze auditvennoten aan de hand van een aantal sleutelindicatoren gericht op kwaliteitsaspecten.

EY België investeert veel middelen in technologie en mensen om tegemoet te komen aan de eisen van onze klanten in een wereld die steeds meer en meer digitaal wordt. Onze focus op technologie om onze audits meer digitaal te maken en daarbij efficiëntie en kwaliteit te verbeteren, is ook niet onopgemerkt gebleven bij onze klanten en potentiële klanten, en we zijn dan ook zeer succesvol geweest in het winnen van nieuwe belangrijke klanten in de OOB-sfeer.

We gaan ook in het komende jaar middelen inzetten om onze interne controle en kwaliteitssystemen te aligneren met de vereisten van onze globale organisatie in het kader van de ISQM-1 kwaliteitsstandaard voor auditkantoren. Alhoewel deze standaard pas effectief van toepassing zal zijn vanaf ons fiscaal jaar 2022, zijn we reeds met de voorbereiding van de implementatie ervan bezig en zullen we in ons Transparantieverlag van 2021 hierbij al verdere verduidelijkingen kunnen geven.

Uiteraard ondervinden we ook de impact van de COVID-19 pandemie die, sinds begin dit jaar, de hele wereld in de ban houdt. We hebben hierbij onmiddellijk de passende maatregelen getroffen om onze medewerkers en onze klanten zo goed mogelijk te beschermen. De overgang naar remote werken is hierbij heel vlot verlopen. Onze technologie en de flexibiliteit die onze medewerkers en klanten hebben getoond, hebben in zeer belangrijke mate bijgedragen aan de succesvolle manier waarmee we met deze crisis omgaan.

We zijn overtuigd dat onze investeringen in technologie en mensen, omringd door een gepaste infrastructuur, ons zullen toelaten om in de komende jaren verder duurzaam te groeien en de kwaliteit van ons operationeel model te blijven garanderen.

Wij vragen al onze belanghebbenden – waaronder onze klanten en hun investeerders, leden van auditcomités en toezichtsorganen – om met ons in dialoog te blijven treden over onze strategie en over de andere zaken opgenomen in dit verslag.



Patrick Rottiers
Voorzitter van EY België

EY Bedrijfsrevisoren



Leen Defoer
Verantwoordelijke vennoot
voor de afdeling Assurance
van EY België

EY Bedrijfsrevisoren

Het doel van EY: *"building a better working world"*

EY engageert zich om mee te helpen bouwen aan een beter werkende wereld.

De inzichten en kwaliteitsvolle diensten die door de medewerkers van EY worden geleverd, dragen bij aan het versterken van het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten. EY-auditors dienen het algemeen belang door audits van hoge kwaliteit te leveren in alle onafhankelijkheid, met integriteit, objectiviteit en professioneel scepticisme. Daarmee spelen wij een cruciale rol bij het bouwen aan een *"better working world"* voor onze medewerkers, klanten, en de maatschappij in het algemeen.



Over ons

Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur

De Belgische juridische entiteiten Ernst & Young ("EY") Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young ("EY") Assurance Services hebben de vorm van een Besloten Vennootschap ("BV"). EY Bedrijfsrevisoren en EY Assurance Services zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, respectievelijk onder de nummers B00160 en B00109. Op datum van 30 juni 2020 is enkel EY Bedrijfsrevisoren BV actief in de auditmarkt van de OOB's. Beide vennootschappen zijn gevestigd te De Kleetlaan 2, 1831 Diegem en maken deel uit van Ernst & Young Global Limited, een Brits bedrijf met beperkte aansprakelijkheid bij waarborg ("EYG").

Het doel van beide vennootschappen betreft het uitvoeren van opdrachten in de hoedanigheid van bedrijfsrevisor of daarmee verenigbare activiteiten.

Naast de twee eerder genoemde vennootschappen, is er ook EY Europe ("EY Europe"), een holdingvennootschap. EY Europe is een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid (CVBA) opgericht in België. Het is een auditkantoor geregistreerd bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, maar het voert geen audits uit of biedt geen professionele diensten aan. Het is de moedervernootschap van EY Bedrijfsrevisoren BV.

In dit verslag refereren we naar onszelf als "EY België", "wij", "ons" of "onze". EY verwijst gezamenlijk naar de wereldwijde organisatie van de lidfirma's van EYG.

Inbreng

De inbreng gedaan door de aandeelhouders van EY Bedrijfsrevisoren BV bedraagt op 30 juni 2020 € 6.173.494,79.

De meerderheid van de stemrechten van EY Bedrijfsrevisoren BV is in handen van EY Europe CVBA.

Daarnaast houdt EY Bedrijfsrevisoren BV bijna alle aandelen aan van EY Assurance Services BV.

De bestuursstructuur van EY België wordt bepaald door de algemene vergadering, zijn raad van bestuur en de Voorzitter ("Country Managing Partner") van EY België.

Bestuursstructuur

De Algemene Vergadering

De Algemene Vergadering bestaat uit de aandeelhouders van EY Europe CVBA, EY Bedrijfsrevisoren BV, en EY Assurance Services BV, en heeft de bevoegdheden die haar door de statuten en de wet zijn toegewezen. Ze beslist onder andere over de statutenwijzigingen, de benoeming en het ontslag van bestuurders, evenals de aanvaarding en uitsluiting van aandeelhouders. Tenslotte spreekt ze zich elk jaar uit over de jaarrekening. Een overzicht van de aandeelhouders van EY Europe CVBA, EY Bedrijfsrevisoren BV, en EY Assurance Services BV, kan worden geraadpleegd in het openbaar register, terug te vinden op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur, voorgezeten door haar voorzitter en ondervoorzitter, is samengesteld uit aandeelhouders en andere bestuurders die benoemd zijn door de algemene vergadering. De Raad van Bestuur beschikt over de beleids- en bestuursbevoegdheden die haar door de wet en de statuten zijn toegewezen. Een overzicht van de bestuurders van EY Europe CVBA, EY Bedrijfsrevisoren BV, en EY Assurance Services BV, kan worden geraadpleegd in het openbaar register, terug te vinden op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De Voorzitter ("Country Managing Partner") van EY België

In België is de Country Managing Partner ("CMP") verantwoordelijk voor de coördinatie van operationele aspecten die een meer lokale benadering of vertegenwoordiging vragen, de CMP is tevens de ondervoorzitter van de Raad van Bestuur van EY Bedrijfsrevisoren BV.

De lidfirma's van het netwerk

EY België omvat naast EY Europe CVBA, EY Bedrijfsrevisoren BV en EY Assurance Services BV, ook de andere firma's in België die lid zijn van EYG:

- EY Cognistreamer BV
- EY Accountancy & Tax Services BV
- EY Accountants BV
- EY Advisory Services BV

- EY Fiduciaire BV
- EY Representation BV
- EY Consulting BV
- EY Tax Consultants BV
- EY VODW BV
- EY Solutions BV
- EY Strategy and Transactions BV
- EY Core Business Services BV

Ingevolge een splitsing in het kader van een vereenvoudiging van onze interne structuur, werd ons dienstenaanbod "Transaction Advisory Services" of "TAS" integraal overgedragen van EY Bedrijfsrevisoren BV naar een nieuwe vennootschap "EY Strategy and Transactions BV". Deze overdracht is ingegaan op 1 februari 2020.

De vennootschap EY LAW BV heeft een strategisch samenwerkingsverband met EY Tax Consultants BV.

De volgende niet-operationele vennootschappen maken ook deel uit van het netwerk van EY België:

- Pensioenfonds PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA NV

De lidfirma's van EY zijn onderverdeeld in drie geografische gebieden ("Area's"): Amerika; Europa, Midden-Oosten, Indië en Afrika ("EMEIA") en Azië-Pacific ("Asia-Pacific"). Deze Area's zijn samengesteld uit meerdere regio's, die op hun beurt bestaan uit lidfirma's.

EY België maakt deel uit van EMEIA, die bestaat uit EYG lidfirma's in 97 landen in Europa, het Midden-Oosten, India en Afrika. Binnen EMEIA zijn er 10 regio's. EY België behoort tot de "Western Europe & Maghreb" ("WEM") regio.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited"), een Britse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bij waarborg (company limited by guarantee), is het belangrijkste beheersorgaan voor de EYG lidfirma's in EMEIA. EMEIA Limited komt tussenbeide in de coördinatie en samenwerking tussen de lidfirma's, maar oefent geen controle uit op deze entiteiten. EMEIA Limited maakt deel uit van EYG, maar voert zelf geen financiële transacties uit en verstrekt geen professionele dienstverlening aan klanten.

Elke regio stelt een Regionaal Partner Forum ("RPF") samen met vertegenwoordigers die het regionale bestuur adviseren en als klankbord fungeren. De vennoot die wordt verkozen als Voorzittende Vennoot (Presiding Partner) van het RPF vertegenwoordigt de regio eveneens in de Global Governance Council (zie pagina 8).

Voor zover toegestaan door lokale wettelijke en professionele vereisten, heeft EY Europe CVBA zeggenschap verkregen over de EYG lidfirma's die in de Europese landen actief zijn. EY Europe CVBA is een lidfirma van EYG. EY Europe heeft zeggenschap

verkregen van EY België sinds 22 maart 2019.

De Raad van Bestuur van EY Europe CVBA bestaat uit senior vennoten van de EYG lidfirma's in Europa. Het is bevoegd en verantwoordelijk voor de uitvoering van de strategie en het beheer van EY Europe.

Netwerk arrangementen

EY is een wereldleider op het gebied van audit-, tax-, strategie-, transactie- en consulting-diensten. Wereldwijd zijn meer dan 298.000 medewerkers in meer dan 150 landen verbonden door hun engagement voor "building a better working world" en verenigd door gedeelde waarden en een onwrikbare toewijding aan kwaliteit, integriteit en professioneel scepticisme. In de huidige globale markt is onze geïntegreerde EY-aanpak van zeer groot belang voor het leveren van kwalitatief hoogstaande audits in een multinationale omgeving, dat bijna elk land van de wereld omvat.

Deze geïntegreerde aanpak stelt EY-lidfirma's in staat om de schaal en ervaring die vereist is om dergelijke uiteenlopende en complexe audits uit te voeren, te ontwikkelen en te benutten.

EYG coördineert de lidfirma's en stimuleert de onderlinge samenwerking. EYG verleent zelf geen diensten, maar haar doelstelling omvat het bevorderen van een uitzonderlijke, kwaliteitsvolle dienstverlening aan klanten door de lidfirma's wereldwijd. Elke lidfirma is een aparte juridische entiteit. De plichten en verantwoordelijkheden van de EYG lidfirma's zijn vastgelegd in de EYG richtlijnen en in tal van andere overeenkomsten.

operationele model zorgt voor een grotere focus voor belanghebbenden in de regio's, waardoor de lidfirma's sterkere relaties kunnen opbouwen met klanten en anderen in elk land en beter kunnen inspelen op de lokale behoeften.

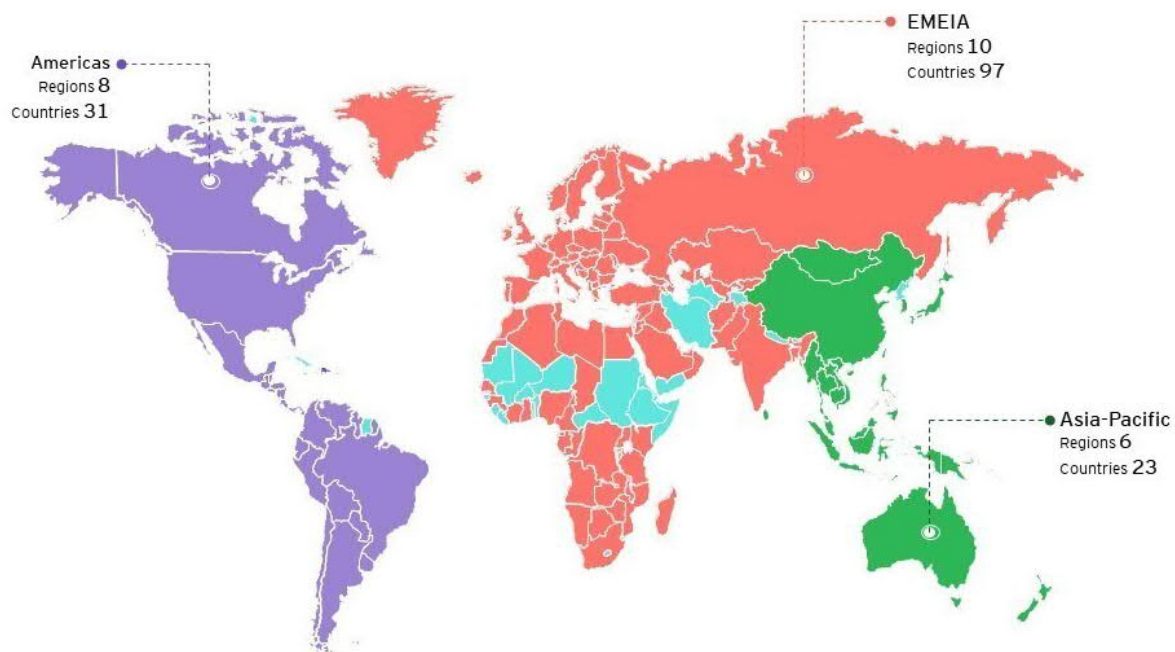
Global Governance Council

De Global Governance Council ("GGC") is het voornaamste toezichtsorgaan binnen EYG. Het bestaat uit één of meer vertegenwoordigers van elke regio, andere vennoten van belangrijke lidfirma's, en maximaal zes onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden ("INEs"). De regionale vertegenwoordigers, die anders geen senior managementfuncties bekleden, worden door hun RPFs gekozen voor een termijn van drie jaar, met een mogelijkheid voor één opeenvolgende herbenoeming. De GGC adviseert EYG over richtlijnen, strategieën en aspecten van algemeen belang bij de besluitvorming. De GGC keurt, in sommige gevallen op aanbeveling van de Global Executive (GE), een aantal zaken goed die EY zouden kunnen beïnvloeden.

Onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden

Maximaal zes onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden (Independent Non-Executives of "INE's")

■ Figures are as of 1 July 2020



De structuur en de voornaamste organen van deze wereldwijde organisatie, die hieronder worden beschreven, weerspiegelen het principe dat EY, als een wereldwijde organisatie, één gezamenlijke strategie heeft.

Tegelijkertijd functioneert het netwerk ook op regionaal niveau binnen de geografische gebieden. Dit

worden van buiten EY benoemd. De INE's zijn ervaren leiders zowel uit de publieke als de privé sector en hebben een verschillende geografische en professionele achtergrond. Zij brengen de globale organisatie en de GGC, het aanzienlijk voordeel van hun gevarieerde perspectieven en diepgaande kennis. De INE's vormen ook een meerderheid van de subcommissie van openbaar belang (Public Interest

Sub-Committee of "PIC") van de GGC. De rol van de PIC omvat aspecten van het algemeen belang van besluitvorming, kwesties die worden aangehaald in het kader van het klokkenluidersbeleid en procedures, en dialoog met belanghebbenden en betrokkenheid bij discussies over kwaliteit en risicobeheer. De INE's worden voorgedragen door een speciale commissie.

Global Executive

Het Globale Executive ("GE") team verenigt het leiderschap van EY diensten en geografische zones. Sinds 1 juli 2020, wordt het voorgezeten door de Voorzitter en Algemeen Directeur van EYG en bestaat het verder uit de Global Managing Partners van Client Service en Business Enablement, de Area Managing Partners, het wereldwijde functionele leiderschap van Talent, de wereldwijde leiders van de servicelines – Audit, Consulting (voorheen Advisory), Strategie en Transacties (voorheen Transaction Advisory Services) en Tax, en beurtelings één vennoot van een lidfirma van EYG.

In de GE zetelen eveneens de globale Voorzitter van Markets, de globale Voorzitter van Transformatie, de Voorzitter van Client Technology, de Voorzitter van het Globale Accounts Comité, de Voorzitter van het Emerging Markets Comité, alsook een vertegenwoordiger van de Emerging Markets praktijken.

De GE en GGC keuren de benoemingen tot Voorzitter en Algemeen Directeur van EYG goed en bekrachtigen de benoemingen van de Globale Managing Partners. De GE keurt ook de benoemingen goed van de Globale Vicevoorzitters. De GGC bekrachtigt de benoemingen van elke Globale Vicevoorzitter die lid is van de GE.

De verantwoordelijkheden van de GE omvatten de bevordering van de globale doelstellingen en de ontwikkeling, goedkeuring, en waar relevant, de implementatie van:

- Globale strategieën en plannen;
- Gemeenschappelijke normen, methodologieën en beleidslijnen die binnen de lidfirma's gepromoot worden;
- Initiatieven in het domein van personeelsbeleid, waaronder criteria en processen voor aanwerving, evaluatie, ontwikkeling, beloning en het pensioen van vennoten;
- Programma's voor kwaliteitsverbetering en -bescherming;
- Voorstellen met betrekking tot regelgeving en openbaar beleid;
- Beleid en richtlijnen met betrekking tot diensten van de lidfirma's aan internationale klanten, het ontwikkelen van onze operationele activiteiten, markten en onze handelsnaam;
- Ontwikkelingsfondsen en investeringsprioriteiten van EY;

- Financiële jaarverslagen en budgetten van EYG;
- Aanbevelingen van de GGC.

De GE heeft ook de bevoegdheid tot bemiddeling en beëindiging van onenigheden tussen lidfirma's.

GE commissies

De GE commissies, die zijn opgericht door de GE en die vertegenwoordigers van de hele organisatie samenbrengen, zijn verantwoordelijk voor aanbevelingen aan de GE. Naast het Global Audit Comité zijn er commissies voor Audit, Consulting, Tax en Strategie en Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent en Risk Management.

Global Practice Groep

Deze groep brengt de leden van de GE, GE Commissies, de regionale leiders en sectorleiders samen. De Global Practice Groep streeft naar een gemeenschappelijk begrip van de strategische doelstellingen van EY en helpt hierbij de samenhang van de uitvoering in de hele organisatie te bevorderen.

EYG lidfirma's

Onder de EYG-voorschriften verbinden de lidfirma's zich ertoe de doelstellingen van EY na te streven, zoals het leveren van kwaliteitsvolle diensten wereldwijd. Om dit te bereiken, implementeren de lidfirma's de globale strategieën en plannen, en werken ze eraan om de voorgeschreven omvang van de dienstencapaciteit te behouden. Zij dienen te voldoen aan de vereiste normen, methodologieën en richtlijnen met inbegrip van deze met betrekking tot auditmethodologie, kwaliteits- en risicobeheer, onafhankelijkheid, kennisoverdracht, personeelszaken en technologie.

Bovendien verbinden de EYG-lidfirma's zich ertoe hun professionele werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de toepasselijke professionele en ethische normen alsook met de van toepassing zijnde wettelijke vereisten. Deze toewijding aan integriteit en juist handelen wordt ondersteund door de internationale gedragscode en de 'Waarden' van EY (zie pagina 13).

Naast het aannemen van de regels van EYG, gaan lidfirma's ook overeenkomsten aan, die bepaalde aspecten van hun lidmaatschap van de EY-organisatie omvatten, zoals het recht en de plicht om de naam 'EY' te gebruiken en kennisoverdracht.

De lidfirma's worden onderworpen aan beoordelingen die de naleving evalueren van de EYG-vereisten en beleidslijnen inzake onafhankelijkheid, kwaliteit- en risicobeheer, auditmethodologie en personeelszaken. Lidfirma's die niet voldoen aan de kwaliteitsverplichtingen en andere vereisten van het EYG-lidmaatschap kunnen uit het EY-netwerk geweerd worden.



Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit

Een omgeving die kwaliteit ondersteunt

Kwaliteit in onze servicelines

NextWave is de wereldwijde strategie en ambitie van EY om op lange termijn waarde te leveren aan klanten, mensen en de maatschappij in de algemene zin van het woord. NextWave bevestigt opnieuw het doel, de ambitie, en de strategie van EY. Het doel van EY om een *“better working world”* te bouwen, blijft EY-medewerkers inspireren om niet alleen klanten van dienst te zijn, maar ook om onze kennis, vaardigheden, en ervaringen te gebruiken om de gemeenschappen waarin we leven en werken te ondersteunen. De inzichten die we geven aan onze klanten, en de kwaliteit van onze diensten, dragen bij aan het opbouwen van vertrouwen in de kapitaalmarkten en economieën over de hele wereld.

Het leveren van hoogwaardige audits en het voortdurend verbeteren van wat we doen, zijn fundamenteel voor het bouwen van een *“better working world”*. Hiervoor werven, ontwikkelen en behouden we de juiste mensen, omarmen we innovatie, moedigen we vereenvoudiging aan, en volgen we van nabij wat we doen. Het is een topprioriteit om het algemeen belang te dienen door voortdurend en overal ter wereld hoogwaardige audits uit te voeren. Er worden nog steeds aanzienlijke investeringen gedaan om de modernste tools te creëren en EY-medewerkers te ontwikkelen. EY-auditteams omarmen een digitale benadering en worden ondersteund door een investering van meer dan US \$ 600 miljoen in nieuwe en opkomende technologieën.

De EYG-lidfirma's en hun servicelines zijn verantwoordelijk voor het uitvoeren van kwaliteitsvolle opdrachten. De servicelines van EY-lidfirma's beheren het algehele proces voor kwaliteitscontrole op voltooide opdrachten en input voor kwaliteit van lopende opdrachten. Dit helpt bij het bereiken van de naleving van professionele normen en EY-richtlijnen.

De Globale Vicevoorzitter van Audit coördineert de naleving van de EY-richtlijnen en procedures voor audit diensten.

Professional Practice functie

De Globale Vicevoorzitter van de Professional Practice, ook wel de Professional Practice Directeur (“PPD”) genoemd, staat onder toezicht van de Globale Vicevoorzitter van Audit en werkt aan het opstellen van richtlijnen en procedures voor het globale beheer van de auditkwaliteit. Elke Area PPD valt onder toezicht van de Globale PPD en de Area Audit Leider. Dit helpt om een groter vertrouwen op te bouwen in de objectiviteit van de auditkwaliteit en de consultatieprocedures.

De Globale PPD leidt en houdt ook toezicht over de Professional Practice groep. Dat is een wereldwijd netwerk van technische specialisten in boekhouding- en auditnormen, die overleg plegen over zaken met betrekking tot boekhouding, audit en financiële verslaggeving en verschillende controle- en risicobeheersactiviteiten uitvoeren.

De globale PPD houdt toezicht op de ontwikkeling van de *“EY Globale Audit Methodologie”* (“EY GAM”) en verwante technologieën, zodanig dat zij in overeenstemming zijn met de relevante professionele normen en regelgevingsvereisten. De Global Professional Practice groep houdt ook toezicht op de ontwikkeling van de richtlijnen, opleiding, controleprogramma's en procedures die door professionals van de lidfirma's gebruikt worden om audits op een consistente en effectieve manier uit te voeren. De PPD's zijn, samen met andere professionals waarmee ze samenwerken in elke lidfirma, vertrouwd met EY-medewerkers, klanten en processen, en zijn onmiddellijk toegankelijk voor overleg met audit opdrachtteams.

Bijkomende middelen worden soms ingeschakeld om de Professional Practice Groep te versterken, zoals netwerken van professionals die gericht zijn op:

- Interne controle verslaggeving en gerelateerde aspecten van de EY-auditmethodologie;
- Boekhoudkundige, audit- en risicokwesties voor specifieke industrieën en sectoren;
- Specifieke kwesties, met betrekking tot gebieden van burgerlijke en politieke onrust of overheidsschuld en daarmee verband houdende implicaties voor boekhouding, audits en financiële verslaggeving;

- Algemene aspecten van een opdracht en hoe effectief samen te werken met auditcomités.

Risicobeheer

Risicobeheer of Risk Management (RM) houdt toezicht op organisatiebrede activiteiten die zijn ontworpen om EY-medewerkers te helpen te voldoen aan hun verantwoordelijkheden met betrekking tot het naleven van globale en lokale richtlijnen. RM ondersteunt klantgerichte teams bij het leveren van kwaliteit en uitzonderlijke klantenservice. De lidfirma's en de servicelines zijn verantwoordelijk voor het verlenen van kwaliteitsvolle diensten en zijn aansprakelijk voor de met kwaliteit geassocieerde risico's.

De Global Risk Management Leader houdt, onder meer, toezicht op de identificatie en het beheer van deze risico's, evenals op andere risico's binnen de organisatie als onderdeel van het bredere Enterprise Risk Management ("ERM") kader.

Vennoten van lidfirma's worden benoemd om de initiatieven inzake risicobeheer te leiden (ondersteund door andere personeelsleden en professionals), inclusief coördinatie met de servicelines over dergelijke zaken. De Globale RM Leader is verantwoordelijk voor het bepalen van wereldwijd consistente prioriteiten en voor de uitvoering van het risicobeheer en het ERM-programma. Deze prioriteiten stromen door naar de lidfirma's via een ERM-programma.

In 2020 zijn er extra complexiteiten, aangezien de wereld te maken heeft met de COVID-19-pandemie. Dit vereiste een gecoördineerde aanpak binnen EY via de activering van het Globale Crisis Management programma ("GCMP"). Het GCMP, geleid door onze Globale RM Leader, betrok het EY-leiderschap op een regelmatige en consistente basis. Het GCMP is een uitgebreid programma dat regelmatig herzien wordt. Het bevat plannen van de Globale en Area niveaus, die vervolgens verder in de organisatie worden gecommuniceerd.

Globale Confidentialiteitsrichtlijn

Het beschermen van vertrouwelijke informatie is ingebed in de dagelijkse activiteiten van de EYG-lidfirma's. Respect voor intellectuele eigendom en alle andere gevoelige en vertrouwelijke informatie, is vereist door de EY internationale gedragscode, die een duidelijke set principes biedt voor het gedrag dat verwacht wordt van iedereen die bij EY werkt. Het wereldwijde vertrouwelijkheidsbeleid beschrijft deze aanpak van informatiebescherming verder en weerspiegelt de steeds toenemende veranderende beperkingen op het gebruik van beperkt toegankelijke gegevens. Deze richtlijn biedt extra duidelijkheid voor diegenen die bij EY werken en vormt de fundamentele bredere richtlijn, waaronder belangrijke beleidsregels met betrekking tot belangenconflicten, privacy van

persoonsgegevens en het bewaren van documenten. Andere richtlijnen omvatten:

- Richtlijnen inzake het gebruik van sociale media;
- Vereisten voor gegevensverwerking.

Bovendien vereist het wereldwijde beleid inzake het melden van fraude, illegale handelingen en andere niet-naleving van wetten, voorschriften en de gedragscode van EY, dat EY-medewerkers zich uitspreken wanneer ze gedrag observeren dat wordt beschouwd als een overtreding van een wet- of regelgeving of van een toepasselijk norm van de internationale gedragscode van EY. Dit omvat de ongeoorloofde of onjuiste openbaarmaking van vertrouwelijke informatie.

Verder ondersteunt en bouwt het wereldwijd beleid inzake de bescherming van persoonsgegevens voort op de bepalingen in de internationale gedragscode van EY met betrekking tot het respecteren en beschermen van persoonlijke informatie, dit in overeenstemming met de lokale wetgeving en professionele normen. Deze is consistent bijgewerkt met de Algemene Verordening Gegevensbescherming van de EU ("GDPR").

Cyberbeveiliging

Het beheren van het risico van grote en complexe cyberaanvallen is een onderdeel van het zakendoen voor alle organisaties. Hoewel geen enkel systeem immuun is voor de dreiging van cyberaanvallen, is EY België waakzaam in de stappen die het neemt om klantgegevens te beveiligen en te beschermen. De EY-aanpak van cyberveiligheid is proactief en omvat de implementatie van technologieën en processen die nodig zijn om cyberveiligheidsrisico's wereldwijd te beheren en te minimaliseren. De informatiebeveiligings- en dataprivacyprogramma's van EY, in overeenstemming met de industriële gebruiken en toepasselijke wettelijke vereisten, zijn ontworpen om zich te beschermen tegen onbevoegde toegang tot systemen en gegevens. Er is een toegewijd team van cybersecurity-specialisten die EY-systemen actief en voortdurend bewaken en verdedigen.

Naast technische en procescontroles, moeten alle EY-medewerkers schriftelijk bevestigen dat ze de principes van de internationale gedragscode van EY begrijpen en zich ertoe verbinden deze na te leven. Er zijn ook verplichte opleidingen op het gebied van beveiligingsbewustzijn. Verschillende beleidslijnen schetsen de zorgvuldigheid die moet worden betracht met technologie en gegevens, waaronder, maar niet beperkt tot, het wereldwijde informatiebeveiligingsbeleid en een wereldwijd beleid inzake het aanvaardbaar gebruik van technologie. Het EY-cyberbeveiligingsbeleid en -processen erkennen het belang van tijdige communicatie. EY-medewerkers ontvangen periodieke communicatie die hen herinnert aan hun verantwoordelijkheden inzake dit beleid en aan de algemene beveiligingsbewustmakingspraktijken.

Onderdelen van ons audit kwaliteitscontrole programma

In de volgende paragrafen beschrijven we de belangrijkste onderdelen van het auditkwaliteitscontroleprogramma, dat EY België volgt:

- Bijbrengen van professionele waarden
- Intern kwaliteitscontrolesysteem
- Klantaanvaarding en -voortzetting
- Auditopdrachten uitvoeren
- Nazicht en overleg
- Rotatie en lange samenwerking
- Kwaliteitscontroles voor audit
- Externe controle van de kwaliteit
- Naleving van de wettelijke vereisten

Bijbrengen van professionele waarden

Duurzame Auditkwaliteit ("Sustainable Audit Quality")

Kwaliteit is de basis van ons werk en staat centraal in de verantwoordelijkheid van EY om vertrouwen te geven aan de kapitaalmarkten. Dit wordt weerspiegeld in het programma "Sustainable Audit Quality" ("SAQ"), dat de hoogste prioriteit blijft voor de Assurance-praktijk van alle EY-lidfirma's.

SAQ vestigt een sterke bestuursstructuur die elke lidfirma in staat stelt hoogwaardige audits uit te voeren. Het wordt lokaal geïmplementeerd en wereldwijd gecoördineerd en gecontroleerd. Het woord 'duurzaam' in SAQ wordt gebruikt om aan te tonen dat dit geen eenmalig initiatief op korte termijn is, maar een voortdurend verbeteringsproces.

Er zijn zes SAQ-pijlers: toon aan de top, uitzonderlijk talent, vereenvoudiging en innovatie, audittechnologie en digitalisering, ondersteuning voor enablement en kwaliteit, en verantwoording. De pijlers worden ondersteund door een basis die het algemeen belang dient.

Via SAQ is er een aanzienlijke vooruitgang geboekt. De interne en externe inspectiebevindingen van EY-lidfirma's verbeteren wereldwijd en er is een grotere consistentie in de uitvoering. EY heeft technologische hulpmiddelen van wereldklasse ingezet die de kwaliteit en waarde van EY-audits verbeteren, waaronder het EY Canvas online auditplatform, het EY Helix analyseplatform en het EY Atlas onderzoeksplatform.

Een belangrijk kenmerk van EY Canvas is "My EY" (voorheen gekend als de EY Canvas Client Portal), waarmee klanten kunnen communiceren met auditteams en kunnen bevestigen welke informatie auditors hebben gevraagd, en verstrekt is. EY Canvas vergemakkelijkt ook het gebruik van het Milestones-projectmanagementprogramma, dat auditteams helpt

bij de uitvoering van de audit en betrokkenheid van leidinggevend stimuleert. Tenslotte stellen verbeteringen in projectmanagement in Canvas, auditteams in staat zich te focussen op de uitvoering van de audit.

Wanneer Milestones, My EY en de projectmanagement tools worden gebruikt, kunnen opdrachtteams efficiënter audittaken uitvoeren met gepast scepticisme en nieuwsgierigheid. Als resultaat wordt de auditkwaliteit verbeterd.

Andere SAQ-initiatieven omvatten: bij audits van een bepaalde grootte, een nieuwe aanpak om de interne controles en processen van een bedrijf grafisch weer te geven; de Personal Workload Tool die is uitgerold voor de auditvennoten in België, en die persoonlijke verantwoordelijkheden beoordeelt, en evalueert of er voldoende tijd is om hoogwaardige audits uit te voeren; Purpose-led Outcome Thinking ("PLOT"), een raamwerk dat zich focust op het gedrag dat audits van hoge kwaliteit stimuleert, en de Key Findings Review ("KFR"), een programma gericht op het coachen van EY-teams.

Er is ook een netwerk van Quality Enablement Leaders ("QEL's"), een algemeen globaal Audit Kwaliteit Comité (Global Audit Quality Committee) en een taskforce voor Cultuur en Gedrag. Ze helpen ons bij het uitvoeren en beoordelen van oorzaak analyses en het begrijpen van de impact van onze initiatieven op het stimuleren van kwaliteitsresultaten, een beter gedrag en een mentaliteit van voortdurende verbetering.

Auditkwaliteit is iets dat elk teamlid moet begrijpen en moet inzetten om lokaal te implementeren. SAQ is essentieel voor al onze doelen en ambities, en elke regionale leider heeft toezicht op de inspanningen om die doelen te bereiken.

De SAQ-infrastructuur toont aan dat auditkwaliteit de allerbelangrijkste factor is bij onze besluitvorming en de belangrijkste maatstaf waarop onze professionele reputatie is gebaseerd.

Toon aan de top

Het management van EY België is verantwoordelijk voor het zetten van de juiste toon aan de top en het tonen van de inzet van EY om een "better working world" op te bouwen door gedrag en acties. Hoewel de toon aan de top van vitaal belang is, begrijpen onze mensen ook dat kwaliteit en professionele verantwoordelijkheid bij ieder van hen begint en dat ze binnen hun team en gemeenschappen ook leiders zijn. Onze gedeelde waarden, die onze mensen inspireren en begeleiden om het juiste te doen, en onze toewijding aan kwaliteit zijn ingebed in wie we zijn en in alles wat wij doen.

De EY-benadering van bedrijfsethiek en integriteit is opgenomen in de internationale gedragscode van EY en andere richtlijnen en is ingebed in de EY-cultuur van overleg, trainingsprogramma's en interne

communicatie. Het management van EY België benadrukt regelmatig het belang van het leveren van kwaliteitswerk, het naleven van professionele standaarden en beleidsnormen en het goede voorbeeld stellen. Bovendien beoordeelt EY de kwaliteit van de aangeboden professionele diensten als een belangrijke maatstaf bij het evalueren en belonen van EY-medewerkers.

De EY-cultuur is sterk gericht op samenwerking en legt bijzondere nadruk op het belang van overleg bij het omgaan met complexe of subjectieve boekhoudkundige, audit-, rapporterings-, regelgevings- en onafhankelijkheidskwesaties. Wij vinden het belangrijk om te bepalen dat opdrachtteams en klanten het advies correct opvolgen en we benadrukken dit waar nodig.

Ons standpunt is altijd geweest dat geen enkele relatie belangrijker kan zijn dan onze professionele reputatie – de reputatie van EY België en de reputatie van elk van onze medewerkers.

Gedragscode

We bevorderen een cultuur van integriteit onder onze medewerkers. De internationale gedragscode van EY (EY Global Code of Conduct) biedt een duidelijke reeks principes die onze acties en ons zakelijk gedrag sturen, en die door het EY-personeel moeten worden gevolgd. De EY-Gedragscode is onderverdeeld in vijf categorieën:

- Samenwerken met elkaar
- Samenwerken met klanten en anderen
- Handelen met professionele integriteit
- Behouden van onze objectiviteit en onafhankelijkheid
- Bescherming van gegevens, informatie en intellectueel kapitaal

Via onze procedures om de naleving te controleren van de internationale gedragscode van EY en door op regelmatige basis daarover te communiceren, streven we ernaar een omgeving te creëren die alle medewerkers aanmoedigt om verantwoord te handelen, inclusief het melden van wangedrag zonder angst voor vergelding.

De EY Ethics Hotline biedt EY-medewerkers, klanten en derden een manier om op vertrouwelijk wijze activiteiten te melden die mogelijk onethisch of ongepast gedrag kunnen inhouden en die mogelijk in strijd zijn met de professionele normen of in strijd zijn met de EY-waarden of de internationale gedragscode van EY. Wereldwijd wordt de hotline beheerd door een externe organisatie die vertrouwelijke en desgewenst anonieme hotline-meldingsdiensten levert.

Wanneer een melding bij de EY Ethics Hotline binnenkomt, telefonisch of via internet, krijgt deze

onmiddellijke aandacht. Afhankelijk van de inhoud van de melding worden de geschikte personen van Risicobeheer, Talent, Juridische zaken of andere functies betrokken om de melding aan te pakken. Dezelfde procedures worden gevolgd voor zaken die buiten de EY Ethics Hotline worden gemeld.

Onze waarden: wie we zijn

Mensen die blijik geven van integriteit, respect, en teamgeest

Mensen met energie, enthousiasme en de bereidheid om te leiden

Mensen die bouwen aan relaties op basis van de juiste keuzes

Intern kwaliteitscontrolesysteem

Structuur

De reputatie van EY België voor het onafhankelijk, objectief en ethisch verlenen van professionele auditdiensten van hoge kwaliteit, is fundamenteel voor ons succes als onafhankelijke auditors. We blijven investeren in initiatieven om verbeterde objectiviteit, onafhankelijkheid en professionele scepticisme te bevorderen. Dit zijn fundamentele kenmerken van een hoogwaardige audit.

Bij EY België is het onze taak als auditors om zekerheid te bieden over de getrouwe weergave van de financiële rapportering van de bedrijven die wij controleren. We brengen gekwalificeerde teams samen om auditdiensten te verlenen op basis van onze brede ervaring in industriële sectoren en diensten. We streven er voortdurend naar om onze kwaliteits- en risicobeheerprocessen te verbeteren, zodat de kwaliteit van onze dienstverlening op een constant hoog niveau is.

We erkennen dat in de huidige omgeving - gekenmerkt door voortdurende globalisering, de snelle verschuiving van kapitaal en de impact van technologische veranderingen - de kwaliteit van onze auditdiensten nog nooit zo belangrijk is geweest. Als onderdeel van NextWave blijven we in belangrijke mate investeren in het ontwikkelen en onderhouden van onze auditmethodologie, tools en andere middelen die nodig zijn om de kwaliteitsvolle dienstverlening te ondersteunen.

Terwijl de markt en belanghebbenden blijven eisen dat audits van hoge kwaliteit zijn, eisen zij ook een steeds effectievere en efficiëntere levering van auditdiensten. Naast de genoemde investeringen blijft EY zoeken naar manieren om de effectiviteit en efficiëntie van

haar auditmethodologie en -processen te verbeteren, en tegelijk ook de auditkwaliteit te verbeteren.

We proberen te begrijpen waar onze auditkwaliteit mogelijk niet voldoet aan onze eigen verwachtingen en die van belanghebbenden, inclusief onafhankelijke toezichtsorganen. Wij proberen te leren van externe en interne inspecties en de onderliggende oorzaken van kwaliteitsproblemen te identificeren, om ons in staat te stellen de auditkwaliteit voortdurend te verbeteren. Wij geloven dat het nemen van effectieve en passende maatregelen belangrijk is om de kwaliteit te verbeteren.

Doeltreffendheid van het kwaliteitscontrolesysteem

EY heeft een uitgebreide reeks beleidslijnen en praktijken voor auditkwaliteitscontrole ontwikkeld en geïmplementeerd. Deze beleidslijnen en praktijken voldoen aan de vereisten van de International Standards on Quality Control (kwaliteitsnormen voor accountantsorganisaties) uitgegeven door de International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB"). EY België heeft deze wereldwijde beleidslijnen en procedures overgenomen en waar nodig aangevuld om te voldoen aan lokale wetten en professionele richtlijnen en om te voorzien in specifieke behoeften van onze business.

We voeren ook het EY-programma voor interne kwaliteitsbeheersing (Audit Quality Review of "AQR") uit om te evalueren of ons systeem van auditkwaliteitscontrole doeltreffend heeft gewerkt om redelijke zekerheid te bieden dat EY België en onze mensen voldoen aan de toepasselijke professionele normen, interne richtlijnen, en wettelijke vereisten.

De resultaten van het AQR-programma en externe inspecties worden geëvalueerd en gecommuniceerd binnen EY België om de basis te leggen voor voortdurende verbetering van de auditkwaliteit, in overeenstemming met de hoogste normen binnen het beroep.

De Global Executive draagt de verantwoordelijkheid voor de implementatie van kwaliteitsverbetering. Als zodanig beoordeelt het de resultaten van het interne AQR-programma en beoordelingen van externe controles van toezichtsorganen voor auditfirma's, evenals alle belangrijke acties die zijn ontworpen om gebieden aan te pakken voor verbetering.

De recente resultaten van dergelijke monitoring, samen met feedback van onafhankelijke toezichtsorganen, bieden EY België een basis om te concluderen dat onze interne controlesystemen op de juiste manier zijn ontworpen en effectief werken.

Update van het controlekader – ISQM 1

In september 2020 heeft de IAASB een norm voor kwaliteitsmanagement goedgekeurd, die belangrijke wijzigingen omvat in de manier waarop professionele

accountantskantoren kwaliteit dienen te beheren. De International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1") zal de huidige International Standard on Quality Control 1 ("ISQC 1") vervangen en een meer proactieve en risicogebaseerde benadering volgen.

ISQM 1 wordt van kracht vanaf december 2022, maar blijft onderworpen aan definitieve goedkeuring door de Public Interest Oversight Board, in overeenstemming met de gepaste procedure.

ISQM 1 vereist van kantoren dat ze het algehele systeem van kwaliteitsmanagement ("SQM") ontwerpen, implementeren, beheren, en beoordelen, zodat redelijke zekerheid geboden wordt dat het kantoor haar kwaliteitsdoelstellingen zal halen.

De norm omvat robuustere vereisten voor het bestuur, leiderschap, en cultuur van professionele accountantskantoren, en een beoordelingsproces dat risico's evalueert met het oog op het behalen van kwaliteitsdoelstellingen en identificatie van controles die deze risico's aanpakken. Het vereist een uitgebreidere monitoring van het SQM om de doeltreffendheid te evalueren en tekortkomingen die verbeterende maatregelen vereisen, te identificeren.

Er zijn al veel stappen gezet om het SQM te verbeteren. Een effectieve SQM is de basis voor de kwaliteitsinitiatieven van EY en zal de kwaliteit en operationele effectiviteit verbeteren. De aanpak van EY is om een SQM te implementeren die consequent wordt toegepast in het hele netwerk van lidfirma's. Dit is vooral belangrijk in een wereldeconomie waar, bij veel audits, gebruik wordt gemaakt van andere EY-lidfirma's. Een wereldwijd consistente SQM helpt de kwaliteit van de opdracht en consistente uitvoering te garanderen.

Hoewel de norm van kracht zal zijn vanaf december 2022, is EY België begonnen met de analyse van de nieuwe norm als deel van het transformatieprogramma System of Quality Management van EY. Onze eerste stappen omvatten:

- Identificatie van de functies en servicelines die binnen de scope van ISQM 1 vallen;
- Het opzetten van een overzichtsstructuur op het niveau van onze regio, om het ontwerp en de implementatie van een systeem van kwaliteitsmanagement dat voldoet aan ISQM 1, te beheren met vertegenwoordigers van de verschillende functies en servicelines;
- Het identificeren en beoordelen van kwaliteitsrisico's en het beginnen documenteren van controles in overeenstemming met de door het netwerk ontwikkelde aanpak;
- Het identificeren van netwerkbronnen en vereisten, en hoe deze worden geïmplementeerd of gebruikt door het land in hun SQM.

We zijn van mening dat de vereisten binnen ISQM 1 kunnen helpen om de kwaliteit te verbeteren, zowel op

niveau van de firma als van de opdrachten, aangezien een effectief systeem van kwaliteitsmanagement de basis vormt voor het bereiken van een consistente opdracht kwaliteit.

Klantaanvaarding en -voortzetting

EY beleidslijnen

In het wereldwijde beleid van EY inzake de aanvaarding van klanten en opdrachten, worden principes uiteengezet voor lidfirma's om te bepalen of zij een nieuwe klant of een nieuwe opdracht aanvaarden of doorgaan met een bestaande klant of opdracht. Deze principes zijn fundamenteel voor het handhaven van kwaliteit, het beheren van risico's, het beschermen van EY-medewerkers, en het voldoen aan de voorwaarden van onze toezichthouder. De doelstellingen van het beleid zijn:

- Een grondig proces opzetten voor het evalueren van risico's en het nemen van beslissingen om klanten of opdrachten te aanvaarden of voort te zetten;
- Voldoen aan de toepasselijke onafhankelijkheidsvereisten;
- Eventuele belangenconflicten naar behoren identificeren en aanpakken;
- Identificeren en weigeren van klanten en opdrachten die een buitensporig risico vormen;
- Overleg eisen met aangewezen professionals om bijkomende risicobeheerprocedures voor specifieke risicofactoren te identificeren;
- Voldoen aan wettelijke, regelgevende en professionele vereisten.

Bovendien definieert het globale EY-beleid inzake belangenconflicten wereldwijde normen voor het aanpakken van categorieën van potentiële belangenconflicten en een proces om deze te identificeren. Het bevat ook bepalingen voor het zo snel en efficiënt mogelijk beheren van potentiële belangenconflicten met behulp van passende waarborgen. Dergelijke waarborgen kunnen het verkrijgen van toestemming van de klant zijn om op te treden voor een andere partij waar een belangenconflict kan bestaan, het opzetten van afzonderlijke opdrachtteams om voor twee of meer partijen op te treden, het implementeren van "Chinese Walls" tussen opdrachtteams of het weigeren van een opdracht om een geïdentificeerd conflict te vermijden.

Het wereldwijde beleid van EY inzake belangenconflicten en de bijhorende richtlijnen houden rekening met de toenemende complexiteit van opdrachten en klantenrelaties en de behoefte aan snelheid en nauwkeurigheid bij het antwoorden op klanten. Ze sluiten ook aan bij de meest recente

normen van de International Ethics Standards Board voor Accountants ("IESBA").

Het omzetten van het beleid in de praktijk

We gebruiken het EY-proces voor het aanvaarden van klanten en opdrachten (Process for Acceptance of Clients and Engagements of "PACE"), een op intranet gebaseerd systeem, voor het efficiënt coördineren van de activiteiten met betrekking tot (i) klant- en opdracht aanvaarding, en (ii) het voortzetten van een klantenrelatie, in overeenstemming met het internationaal beleid en het beleid van de serviceline en de lidfirma's. PACE leidt gebruikers door het proces voor de aanvaarding en voortzetting van opdrachten en klantenrelaties en identificeert de richtlijnen en de verwijzingen naar professionele normen die nodig zijn om zowel operationele opportuniteiten als bijbehorende risico's te beoordelen.

Als onderdeel van dit proces houden we zorgvuldig rekening met de risicokenmerken van een potentiële klant of opdracht en de resultaten van verschillende due diligence-procedures. Voordat we een nieuwe opdracht of een nieuwe klant aanvaarden, bepalen we of we voldoende middelen kunnen inzetten om een hoogwaardige dienstverlening te bieden, vooral wanneer het om zeer technische aangelegenheden gaat, en of de gevraagde diensten die de klant wil, voor ons geschikt zijn om te leveren. Het goedkeuringsproces is streng en er mag geen nieuwe auditopdracht worden aanvaard zonder de goedkeuring van de regionale of lokale PPD.

In het jaarlijks klanten- en opdrachtvoortzettingsproces van EY beoordelen we onze dienstverlening en ons vermogen om een kwaliteitsvolle dienst te blijven bieden en bevestigen we dat we met de klanten die we bedienen, de toewijding van EY België' aan kwaliteit en transparantie in financiële rapportering, delen. De vennoot die verantwoordelijk is voor elke audit, beoordeelt jaarlijks samen met ons Assurance-leiderschap, onze relatie met de auditklant om te bepalen of voortzetting aangewezen is.

Als gevolg van deze beoordeling wordt vastgesteld dat bepaalde opdrachten tijdens de audit, bijkomende toezichtprocedures vereisen en dat de samenwerking met enkele klanten niet wordt voortgezet. Net als bij het klantenaanvaardingsproces; is onze PPD eveneens betrokken bij het voortzettingsproces en moet hij instemmen met de betreffende beslissingen.

Beslissingen over aanvaarding of voortzetting van klanten en opdrachten houden rekening met de beoordeling door het opdrachtteam of het management van de onderneming ons onder druk kan zetten om onjuiste boekhoudkundige, audit- en rapporteringsconclusies te aanvaarden om de kwaliteit te ondermijnen. Overwegingen en conclusies over de integriteit van het management zijn ook essentieel tot aanvaardings- en voortzettingsbeslissingen.

Auditopdrachten uitvoeren

EY heeft aanzienlijk geïnvesteerd in het verbeteren van auditmethodologieën en -tools, met als doel audits van de hoogste kwaliteit in het beroep uit te voeren. Deze investering weerspiegelt de toewijding van EY naar het opbouwen van vertrouwen in de kapitaalmarkten en in economieën over de hele wereld.

Auditmethodologie

De Globale Audit Methodologie van EY ("EY GAM") biedt een wereldwijd kader voor het leveren van auditdiensten van hoge kwaliteit door de consistente toepassing van denkprocessen, beoordelingen en procedures bij alle controleopdrachten, ongeacht de omvang. EY GAM vereist ook naleving van relevante ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheid van de entiteit die we controleren. Het maken van risicobeoordelingen, het heroverwegen en zo nodig aanpassen, en het gebruik van deze beoordelingen om de aard, tijdigheid en omvang van controlewerkzaamheden te bepalen, zijn fundamenteel in EY GAM. De methodologie benadrukt ook het toepassen van een passend professionele scepticisme bij de uitvoering van controlewerkzaamheden. EY GAM is gebaseerd op de internationale controlenormen (International Standards on Auditing of ISA's) en wordt in België aangevuld om te voldoen aan de Belgische auditnormen en regelgevende of wettelijke vereisten.

Door gebruik te maken van een online tool, EY Atlas, krijgt een EY-auditor een versie van EY GAM gepresenteerd, gerangschikt op onderwerp en ontworpen om de auditstrategie te focussen op de risico's van de financiële overzichten, en het ontwerp en de uitvoering van het juiste auditantwoord op die risico's. EY GAM bestaat uit twee hoofdcomponenten: vereisten en richtlijnen, en ondersteunende formulieren en voorbeelden. De vereisten en richtlijnen weerspiegelen zowel de auditnormen als de EY-richtlijnen. De formulieren en voorbeelden bevatten toonaangevende praktijkillustraties en helpen bij het uitvoeren en documenteren van controlewerkzaamheden.

EY GAM kan worden "geprofileerd" of op maat worden gemaakt om de relevante vereisten en richtlijnen te presenteren, afhankelijk van de aard van de gecontroleerde entiteit - er zijn bijvoorbeeld profielen voor beursgenoteerde entiteiten en voor entiteiten die als niet-complex worden beschouwd.

Na een succesvolle proefperiode in 2019, werd EY GAM bijgewerkt in 2020 met de eerste data-first benadering, die Digital GAM wordt genoemd. Door gebruik te maken van de EY Helix-analyzers, worden onze auditprocedures, aangevuld met nieuwe vereisten en richtlijnen, in belangrijke mate verbeterd. De auditaanpak van EY hierbij combineert de enorme hoeveelheden financiële en niet-financiële gegevens die beschikbaar zijn uit de systemen van een bedrijf, met een breed geheel aan kennis, om EY-auditors in

staat te stellen voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. Door volledige gegevenspopulaties te visualiseren en professioneel scepticisme toe te passen, kunnen EY-auditors een extra uitdaging vormen voor de beweringen van het management, en al zo een hoge auditkwaliteit te bekomen.

Er zijn ook andere verbeteringen aangebracht om aan nieuwe normen te voldoen, opkomende auditkwesties en -aangelegenheden, ervaringen met implementatie en externe en interne inspectieresultaten, aan te pakken. Onlangs is EY GAM bijgewerkt voor de vereisten van ISA 540 (herzien), *Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures* (van kracht voor audits van periodes die op of na 15 december 2019 zijn aangevallen), en passende guidance werd uitgegeven om de vereisten in dit verband te implementeren.

Bovendien worden de huidige en opkomende ontwikkelingen gevolgd, en worden er tijdige auditplanning en -uitvoeringsmededelingen uitgebracht waarin de nadruk wordt gelegd op gebieden die tijdens inspecties zijn opgemerkt, evenals andere belangrijke onderwerpen die van belang zijn voor de lokale toezichthouders en het International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR). Specifiek met betrekking tot de impact die COVID-19 heeft op de wereldeconomie, zijn er richtlijnen uitgegeven om de problemen op het gebied van boekhouding en financiële verslaggeving waarmee de EY-lidfirma geconfronteerd wordt, aan te pakken, evenals auditoverwegingen bij het uitvoeren van audits in de huidige omgeving.

Technologie

Onze audit opdrachtteams gebruiken technologie om te helpen bij het uitvoeren en documenteren van het werk dat wordt uitgevoerd in overeenstemming met EY GAM.

EY Canvas, het wereldwijde EY-auditplatform, vormt de kern van de audit en stelt ons in staat een audit van hoge kwaliteit te leveren. EY Canvas is gebouwd met behulp van de modernste technologie voor webapplicaties. Dit stelt ons in staat om gegevensbeveiliging te bieden en onze software te laten evolueren om in te spelen op veranderingen in het auditberoep en de regelgeving.

Door het gebruik van profielvragen worden auditopdrachten in EY Canvas automatisch geconfigureerd met informatie die relevant is voor de noteringsvereisten en de sector van een entiteit. Dit helpt om onze auditplannen op maat en up-to-date te houden en biedt een directe koppeling met onze auditrichtlijnen, professionele normen en documentatie-templates. EY Canvas is gebouwd met een gebruikersinterface waarmee het team risico's en hun relatie tot de geplande respons en werkzaamheden op belangrijke gebieden kan

visualiseren. Het maakt ook een koppeling mogelijk voor onze groeppauditteams om inter-office risico's en instructies te communiceren, zodat het primaire auditteam de uitvoering kan aansturen en de prestaties van de groepscontrole kan begeleiden.

EY Canvas bevat de "MY EY klantenportaal" om teams te helpen bij het communiceren met klanten en het stroomlijnen van hun verzoeken. Mobiele applicaties zijn geïntegreerd met EY Canvas om onze mensen te helpen bij hun controlewerk - bijvoorbeeld bij het monitoren van de status van de audit, het veilig verzamelen van auditinformatie en het uitvoeren van inventariswaarnemingen.

Audit opdrachtteams gebruiken andere applicaties, data-analyzers en formulieren tijdens verschillende fasen van een audit, om te helpen bij het uitvoeren van procedures, het maken en documenteren van auditconclusies en het uitvoeren van analyses. Dit omvat EY Smart Automation, een verzameling applicaties die wereldwijd worden ontwikkeld en geïmplementeerd via EY Canvas om EY-auditprofessionals digitaal in staat te stellen auditprocedures en -processen uit te voeren.

Digital GAM en Data analyses

Bij EY maken we van data-analyse een integraal onderdeel van onze audits. Ons gebruik van gegevens en analyses gaat niet over toegevoegde procedures of visualisaties. Het gaat om het nemen van grote aantallen bedrijfsgegevens en het toepassen van onze wereldwijd consistente technologie (EY Helix) en methodologie (EY GAM) om deze gegevens te controleren.

EY Helix is een bibliotheek met data-analyzers die gebruikt kan worden bij audits. Deze data-analyzers transformeren de audit door de analyse van grotere hoeveelheden auditrelevante gegevens, het identificeren van ongeziene patronen en trends in die gegevens en helpen bij het gericht uitvoeren van onze audits. Door gebruik te maken van data analyses kunnen we ook betere inzichten verkrijgen en een beter begrip ontwikkelen van transacties en risicogebieden.

EY implementeert data-analyseprogramma's om de bedrijfscyclus van de bedrijven die we auditeren te analyseren, ondersteund door op analyse gebaseerde auditprogramma's om de toepassing van deze data-analyseprogramma's uit te voeren.

Door gebruik te maken van de EY Helix bibliotheek met de data analyzers kunnen EY-auditteams hun auditrisicobeoordeling verbeteren en de audit van transacties met een hoger risico makkelijker uit te voeren. Bovendien stelt het EY-medewerkers in staat om betere vragen te stellen over auditresultaten en om de bevindingen te evalueren.

EY Atlas is een wereldwijd technologieplatform dat EY auditteams toegang biedt tot de nieuwste

boekhoudkundige en audit inhoud, inclusief externe standaarden, EY-interpretaties en intellectueel leiderschap.

Samenstellen van audit opdrachtteams

Het beleid van EY België vereist een jaarlijkse evaluatie van de opdrachten van onze vennoten door onze Assurance-leiding en de PPD. Dit wordt onder meer uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de professionals die audits leiden van beursgenoteerde ondernemingen en andere organisaties van openbaar belang, over de juiste competenties (zoals kennis, vaardigheden en bekwaamheden) beschikken om hun opdrachtverantwoordelijkheden te vervullen en in overeenstemming zijn met de toepasselijke rotatieregels van auditors.

De toewijzing van professionals aan een auditopdracht vindt ook plaats onder leiding van ons Assurance-leiderschap. Factoren waarmee rekening wordt gehouden bij het toewijzen van mensen aan auditteams zijn onder meer omvang en complexiteit van de opdracht, gespecialiseerde kennis en ervaring in de sector, timing van het werk, continuïteit, en mogelijkheden voor training op het werk. Voor complexere opdrachten wordt overwogen of gespecialiseerde of aanvullende expertise nodig is om het opdrachtteam op auditgebied aan te vullen of te versterken.

In veel situaties worden interne specialisten aangesteld als deel van het auditteam om te helpen bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden en voor het verwerven van de nodige auditinformatie. Deze professionals worden ingeschakeld in situaties die speciale vaardigheden of kennis vereisen, zoals bij tax, forensisch onderzoek, informatiesystemen, waardering, en actuariële analyse.

Fraude

Onderdeel van het streven van EY naar kwaliteit is een beleid van voortdurende verbetering, wat heeft geresulteerd in innovaties op het gebied van risico- en auditprocedures met betrekking tot fraude. Deze innovaties waaraan wordt gewerkt, zijn onder meer:

- Gebruik maken van de kracht van geavanceerde technologie door:
 - Het verplicht stellen van het gebruik van data-analyse voor het testen van fraude;
 - Verbetering van risicobeoordelingen en audit-scoping door meer externe gegevens en informatie te gebruiken;
 - Waar mogelijk gebruik maken van elektronische bevestigingen voor controle-informatie, met op termijn het vergelijken van de bancaire transacties van bedrijven, met informatie bezorgd door de financiële instellingen.

- Het verplicht maken van jaarlijkse forensische trainingen voor alle auditprofessionals.

Nazicht en overleg

Controle van audits

EY-richtlijnen beschrijven de vereisten voor de tijdige en directe tussenkomst van onze ervaren medewerkers, evenals het vereiste beoordelingsniveau voor de verrichte werkzaamheden. Toezichthoudende leden van een audit opdrachtteam voeren een gedetailleerde beoordeling van de auditdocumentatie uit op juistheid en volledigheid. Senior audit executives en opdrachtvennoten voeren een tweede controle uit om de adequaatheid van het auditwerk als geheel en de bijhorende presentatie van de jaarrekening te bepalen. Indien gepast, en op basis van risico, beoordeelt een tax professional de gegevens op het vlak van fiscaliteit en andere relevante aspecten van de werkpapieren. Voor OOB's en bepaalde andere vennootschappen, kijkt een opdracht kwaliteitsbeoordelaar (zie verder) belangrijke delen van de boekhoudkundige en financiële verslaggeving en uitvoering van de audit na, evenals de jaarrekening van de auditklant en ons verslag.

De aard, planning, en omvang van de controles van de audit hangen af van verschillende factoren:

- Het risico, de materialiteit, de subjectiviteit en de complexiteit van het onderwerp;
- De capaciteiten en ervaring van de auditors die de auditdocumentatie opstellen;
- De mate waarin de persoon die verantwoordelijk is voor het nazicht, betrokken is bij de audit;
- De mate waarin er overlegd wordt.

Onze beleidslijnen beschrijven eveneens de taken en verantwoordelijkheden van elk lid van het opdrachtteam voor het leiden en controleren van de audit, alsook de vereisten voor het documenteren van hun werk en conclusies.

Overlegcriteria

EY-overlegrichtlijnen zijn gebaseerd op een cultuur van samenwerking, waarin auditprofessionals aangemoedigd worden om perspectieven en kwesties over ingewikkelde boekhouding, audit en verslaggeving met elkaar te delen. Aangezien de omgeving waarin de EY-lidfirma's werken complexer is geworden en wereldwijd verbonden is, is de EY-overlegcultuur zelfs nog belangrijker geworden om EY-lidfirma's te helpen de juiste conclusies te trekken voor de bedrijven die zij controleren. Overlegcriteria en verwante richtlijnen zijn ontworpen om de juiste middelen aan te wenden, zodat auditteams tot de juiste besluiten kunnen komen.

De EY-overlegcultuur stelt opdrachtteams in staat naadloze, consistente, en hoogwaardige diensten te leveren die voldoen aan de behoeften van de gecontroleerde entiteiten, hun bestuursorganen, en alle belanghebbenden.

In geval van complexe en gevoelige zaken is er een formele procedure. Deze vereist overleg met medewerkers die niet tot het opdrachtteam behoren en die een grotere ervaring of gespecialiseerde kennis bezitten, in de eerste plaats medewerkers van de Professional Practice groep en Onafhankelijkheid. In het belang van objectiviteit en professioneel scepticisme, vereisen EY-richtlijnen dat leden van de Professional Practice, Onafhankelijkheid, en bepaalde anderen, die momenteel diensten verlenen of gedurende een bepaalde termijn diensten verleend hebben aan een bepaalde klant, zich terugtrekken van het overleg dat zou gerelateerd zijn aan deze klant. In dit geval zullen andere geschikte gekwalificeerde personen worden toegewezen.

EY-richtlijnen vereisen ook dat alle raadplegingen worden gedocumenteerd, inclusief schriftelijke instemming van de geraadpleegde persoon of personen, om hun begrip van de kwestie en de oplossing ervan aan te tonen.

Kwaliteitscontroles van de opdracht "EQR"

De kwaliteitscontroles van een opdracht door de opdracht kwaliteitsbeoordelaar worden uitgevoerd door een auditvennoot, in overeenstemming met de professionele standaarden, voor audits van alle organisaties van openbaar belang, audits van ondernemingen die we als close monitoring bestempelen, alsmede bepaalde andere vennootschappen op basis van bepaalde risicofactoren en na goedkeuring door onze Professional Practice Director ("PPD"). Opdracht kwaliteitsbeoordelaars zijn ervaren professionals die over een beduidende kennis ter zake beschikken. Zij zijn onafhankelijk van het opdrachtteam en geven een objectieve evaluatie van de belangrijke beoordelingen die het opdrachtteam heeft gemaakt en de conclusies die zijn getrokken bij het maken van het auditverslag. Het uitvoeren van een opdracht kwaliteitsbeoordeling vermindert echter niet de verantwoordelijkheden van de partner die verantwoordelijk is voor de opdracht en de uitvoering ervan. In geen geval, mag de verantwoordelijkheid van de opdracht kwaliteitsbeoordelaar of EQR aan een andere persoon worden overdragen.

De kwaliteitscontrole van de opdracht omvat de gehele opdrachtcyclus, inclusief planning, risicobeoordeling, auditstrategie, en uitvoering. Beleidslijnen en procedures voor het uitvoeren en documenteren van kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten bepalen specifieke bepalingen over de aard, planning en

omvang van de uit te voeren werkzaamheden en bepalen de vereiste documentatie als bewijs van afronding. In alle omstandigheden wordt de kwaliteitsbeoordeling van de opdracht voltooid voor de datum van het auditverslag. Onze Belgische PPD keurt alle opdrachten voor het beoordelen van opdracht kwaliteit goed.

Proces voor het oplossen van verschillen van professionele mening in audit teams

EY heeft een samenwerkingscultuur die mensen aanmoedigt dat ze hun stem laten horen, zonder angst voor eventuele sancties, als er een verschil van professionele mening ontstaat of als ze zich ongemakkelijk voelen over een kwestie die betrekking heeft op een klantenopdracht. We beschikken over beleidslijnen en procedures die teamleden van de auditopdracht in staat moeten stellen om eventuele meningsverschillen over belangrijke boekhoudkundige, audit- en rapporteringsaangelegenheden aan de orde te stellen.

Deze richtlijnen worden bij aanwerving duidelijk gemaakt. We blijven een cultuur promoten die de verantwoordelijkheid en autoriteit van een persoon versterkt om zijn eigen mening te laten horen en te luisteren naar de mening van anderen.

Professionele meningsverschillen die opduiken tijdens een audit worden doorgaans binnen het opdrachtteam opgelost. Als een persoon die betrokken is bij de bespreking van een kwestie echter niet tevreden is met de beslissing, wordt de kwestie doorverwezen naar het volgende niveau van autoriteit totdat er overeenstemming is bereikt of een definitieve beslissing is genomen.

Bovendien, als de opdracht kwaliteitsbeoordelaar aanbevelingen doet waarmee de opdrachtvennoot niet instemt of als de zaak niet naar de wens van de opdracht kwaliteitsbeoordelaar wordt opgelost, wordt het verslag niet afgerond tot de zaak geregeld is. Verschillen van professionele mening die worden opgelost door overleg met onze PPD, worden naar behoren gedocumenteerd.

Rotatie en lange samenwerking

EY is voorstander van de rotatie van auditvennoten, omdat dit de onafhankelijkheid verhoogt. EY België voldoet aan de vereisten van de IESBA code, Europese Verordening nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 (EU 537/2014), de wet van 7 december 2016 betreffende de organisatie van het beroep en het publiek toezicht op bedrijfsrevisoren en, in voorkomend geval, de regels die zijn neergelegd in de Amerikaanse Securities and Exchange Commission ("SEC").

EY België ondersteunt rotatie van auditvennoten omdat het een nieuw perspectief biedt en de onafhankelijkheid ten opzichte van de directie van de geauditte bedrijven bevordert, met behoud van expertise en kennis van de onderneming. Vennotenrotatie gecombineerd met de onafhankelijkheidseisen, verbeterde systemen voor interne kwaliteitscontroles en onafhankelijk audittoezicht, helpen de onafhankelijkheid en objectiviteit te versterken en zijn belangrijke waarborgen voor de kwaliteit van de audit.

Artikel 17 van de EU-auditverordening nr. 537/2014 en de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren vereisten dat organisaties van openbaar belang hun vaste vertegenwoordiger roteren na 6 jaar. Na rotatie mag de vaste vertegenwoordiger de rol niet hervatten tot ten minste drie jaar zijn verstreken.

De partner die verantwoordelijk is voor de kwaliteitscontrole wordt om de zeven jaar geroteerd en heeft een wachttijd ("cooling-off") van 2 jaar.

Voor OOB's vereist het globale onafhankelijkheidsbeleid dat EY een cooling-off periode inbouwt van vijf jaar voor de permanente vertegenwoordiger, drie jaar voor de partner die verantwoordelijk is voor de kwaliteitsbeoordeling, en twee jaar voor elke andere partner. Wanneer de wachttijd voor de permanente vertegenwoordiger voorzien door de lokale wetgeving korter is dan vijf jaar (wat het geval is in België), wordt de kortere periode van drie jaar volledig gehandhaafd. Deze uitzondering voor de partner die verantwoordelijk is voor de auditopdracht, geldt alleen nog voor audits die zijn gestart vóór 15 december 2023.

Bovendien hebben we op grond van de wet van 7 december 2016, een mechanisme voor de geleidelijke rotatie van de hoogste leden van de hiërarchie die deelnemen aan de wettelijke controle, inclusief de bedrijfsrevisoren. Om de juiste toepassing van de rotatieregels te garanderen, hebben we een database geïmplementeerd met de nodige informatie. We hebben ook een plannings- en besluitvormingsproces opgezet dat de raadpleging en goedkeuring van de PPD en de Onafhankelijkheidsverantwoordelijke omvat.

Naast de rotatie-eisen van de auditvennoot die van toepassing zijn op OOB-auditcliënten in Europa, heeft EY een kader opgezet in verband met garanties voor lange samenwerkingen, in overeenstemming met de vereisten van de IESBA-code en artikel 17 van 537/2014. Dit kader omvat de overweging van de bedreigingen voor de onafhankelijkheid, die zijn ontstaan door professionals die gedurende een lange periode bij een audit betrokken zijn en een kader voor waarborgen om dergelijke bedreigingen aan te pakken.

We maken gebruik van hulpmiddelen om de naleving van interne rotatie en vereisten voor auditvennoten

en andere professionals die al lang met de auditklant hebben samengewerkt effectief te monitoren en om een geleidelijke rotatie op te zetten. Er is ook een proces voor rotatieplanning en besluitvorming dat overleg met en goedkeuringen door onze PPD Practice en onze professionals van onafhankelijkheid omvat.

Externe rotatie

Voor organisaties van openbaar belang voldoen wij aan de rotatievereisten van Art. 17 (1) van de EU-auditverordening.

Kwaliteitscontroles voor audit

Het internationale Audit Kwaliteitscontroleprogramma (Audit Quality Review of "AQR") is de hoeksteen voor het EY-proces om de kwaliteit van de audits op te volgen. EY België volgt dit wereldwijde AQR-programma, rapporteert de resultaten en ontwikkelt aangepaste actieplannen. De voornaamste doelstelling van het programma is om te bepalen of de kwaliteitscontrolesystemen, zoals die van EY België, naar behoren zijn ontworpen en gevolgd worden bij de uitvoering van controleopdrachten. Er wordt nagegaan of op die manier de beleidslijnen en procedures, de professionele standaarden en regelgevende vereisten voldoende opgevolgd worden. Het internationale AQR-programma voldoet aan de vereisten en richtlijnen in de International Standard on Quality Control (ISQC 1), zoals gewijzigd, en wordt waar nodig aangevuld om te voldoen aan de professionele normen en regelgeving van België. Het ondersteunt ook de voortdurende inspanningen van EY België om gebieden te identificeren waar we de kwaliteit van onze prestaties of onze beleidslijnen en procedures nog kunnen verbeteren.

Het programma wordt jaarlijks uitgevoerd en wordt gecoördineerd en gecontroleerd door vertegenwoordigers van het wereldwijde PPD-netwerk, met toezicht van de Globale Auditleiding.

We hanteren een risico-gebaseerde aanpak bij de selectie van de opdrachten die jaarlijks worden gecontroleerd. Zo komt de nadruk te liggen op grote en complexe klanten en op klanten van openbaar belang, inclusief elementen van onvoorspelbaarheid. Het globale AQR-programma omvat gedetailleerde, risicogerichte kwaliteitsonderzoeken voor een hele reeks opdrachten bij beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde bedrijven, en organisaties van openbaar belang en niet-openbaar belang. De controles gaan na of de interne richtlijnen en procedures, de vereisten van EY GAM en de relevante lokale professionele standaarden en regelgeving worden nageleefd. Dit omvat ook controles van een selectie van niet-auditopdrachten. Deze evalueren of de relevante lokale professionele standaarden en interne richtlijnen en procedures die van toepassing

zijn bij het uitvoeren van niet-audit diensten, opgevolgd worden. Daarnaast worden ook op het niveau van de audit serviceline onderzoeken uitgevoerd om na te gaan of de richtlijnen en procedures inzake kwaliteitscontrole worden opgevolgd in de functionele gebieden die ISQC 1 beschrijft.

Het globale AQR-programma vormt een aanvulling op de externe praktijkonderzoeken en inspecties, zoals externe controleprogramma's door de toezichthouder. Het informeert ons ook over onze naleving van wettelijke vereisten, professionele standaarden en richtlijnen en procedures.

De collega's die optreden als AQR-reviewers en teamleiders, worden geselecteerd op basis van hun vaardigheden en professionele ervaring op het gebied van boekhouding en auditing – evenals op basis van hun gespecialiseerde sector kennis. Bovendien nemen zij vaak al een aantal jaren deel aan het globale AQR-programma en zijn zeer bedreven in de uitvoering van het programma. Teamleiders en reviewers zijn onafhankelijk van de opdrachten en teams die ze beoordelen en worden normaal gesproken toegewezen aan inspecties buiten hun thuislocatie.

De COVID-19 pandemie vormde een bijzondere uitdaging voor het wereldwijde AQR-programma in 2020 als gevolg van beperkingen op reizen en persoonlijke interactie. Met behulp van EY Canvas en andere samenwerkingstools werd het programma effectief en tijdig voltooid voor EY België.

De resultaten van het globale AQR-programma en van de externe praktijkonderzoeken en inspecties worden geëvalueerd en gecommuniceerd om de kwaliteit te verbeteren. Elk plan voor kwaliteitsverbetering beschrijft de te nemen vervolgacties die ondernomen dienen te worden, het tijdschema en streefdatum, en het aftekenen van voltooide acties. Maatregelen voor het oplossen van kwesties gerelateerd aan de kwaliteit van de audit, opgetekend via het globale AQR programma en regelgevende inspecties, worden behandeld door ons Assurance-leiderschap en onze PPD. Deze programma's leveren belangrijke feedback op die van belang is voor onze voortdurende inspanningen tot kwaliteitsverbetering.

Externe controle van de kwaliteit

Ons auditkantoor en onze auditors zijn onderworpen aan inspectie van het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren ("CTR"). Als onderdeel van haar inspecties evalueert het CTR de kwaliteitscontrolesystemen en beoordeelt de geselecteerde opdrachten.

De laatste kwaliteitscontrole uitgevoerd door het CTR vond plaats in de periode juni-december 2019. Deze

inspectie was vooral gericht op het nazicht van niet-auditdiensten ("NAS"), communicatie met het audicomicité, en aspecten in verband met de bestrijding van het witwassen van geld en terrorisme. Het eindrapport van de inspectie wordt verwacht in november 2020.

Wij respecteren en hebben alle belang bij de inspectie van het CTR. Wij bekijken aandachtig de punten die geïdentificeerd werden tijdens de controle om te zien waar wij de kwaliteit van onze audits nog kunnen verbeteren. Opdrachten met significante bevindingen zijn onderworpen aan het globale "root cause analyse"-proces. Samen met het AQR-proces geven de externe inspecties waardevol inzicht in de kwaliteit van EY-audits. Die inzichten stellen ons in staat om effectief hoogwaardige audits uit te voeren.

Naleving van de wettelijke vereisten

De internationale gedragscode van EY biedt duidelijke richtlijnen over de activiteiten en zakelijk gedrag van EY. EY België voldoet aan de geldende wet- en regelgeving en de EY-waarden ondersteunen onze inzet om juist te handelen. Dit belangrijk engagement wordt ondersteund door een aantal richtlijnen en procedures, zoals in de volgende paragrafen zal worden toegelicht.

Anti-omkoping (Anti-bribery)

Het wereldwijd anti-omkopingsbeleid van EY biedt richting aan onze mensen rond bepaalde onethische en illegale activiteiten. Het benadrukt de verplichting om anti-omkopingswetten na te leven en geeft een definitie van wat omkoping inhoudt. Het identificeert ook de verantwoordelijkheid om te melden wanneer omkoping wordt ontdekt. Gezien de groeiende wereldwijde impact van omkoping en corruptie, zijn de inspanningen opgevoerd om maatregelen ter bestrijding van omkoping te integreren binnen EY.

Handelen met voorkennis (Insider trading)

Het wereldwijde beleid van EY over handelen met voorkennis bevestigt opnieuw de plicht van EY-medewerkers om niet in effecten te handelen wanneer ze in het bezit zijn van voorkennis. Het geeft ook details over wat handelen met voorkennis betekent, en geeft aan met wie EY-medewerkers moeten overleggen als ze vragen hebben over hun verantwoordelijkheden.

Handelssancties

Gezien de wereldwijde aanwezigheid van EY is het belangrijk dat wij op de hoogte zijn van de voortdurend veranderende situatie met betrekking tot internationale handelssancties. EY houdt toezicht op sancties die in meerdere regio's zijn uitgevaardigd en geeft EY-medewerkers informatie over de impact ervan op onze activiteiten.

Bescherming van gegevens (Data privacy)

Het EY globale privacybeleid voor persoonlijke gegevens, herzien en opnieuw uitgegeven in 2018, bevat de principes die moeten worden toegepast bij het verzamelen, gebruiken en beschermen van persoonsgegevens, waaronder de gegevens van onze vroegere, huidige en mogelijke toekomstige medewerkers, klanten, leveranciers en zakenpartners. Deze richtlijn is in overeenstemming met de strikte vereisten van de Algemene Verordening Gegevensbescherming van de Europese Unie en andere toepasselijke wetten en regelgevingen met betrekking tot het beschermen van gegevens en privacy. EY heeft ook bindende bedrijfsregels, goedgekeurd door EU-regelgevers, om het verkeer van persoonlijke gegevens binnen het EY-netwerk te vergemakkelijken. Bovendien beschikt EY België over een beleid om te voldoen aan onze specifieke Belgische dataprivacyvereisten en zakelijke behoeften.

Bewaren van documenten

Het beleid van EY België inzake de bewaring van documenten is van toepassing voor alle opdrachten en medewerkers. Dit beleid schrijft voor dat alle documenten moeten bewaard worden telkens een rechtsvordering, een rechtszaak, een onderzoek, een dagvaarding of andere overheidsmaatregel daadwerkelijk of redelijkerwijs kan worden verwacht waarbij we zelf, of één van onze klanten, betrokken worden, en die mogelijk verband houdt met onze opdracht. Het beleid houdt rekening met de Belgische wettelijke vereisten betreffende de opstelling en bewaring van werkdocumenten over de uitgevoerde activiteiten.

Het voorkomen van witwassen van kapitaal en financieringen van terrorisme

De regelgeving zegt dat we waakzaamheidsmaatregelen dienen in te voeren met betrekking tot al onze klanten; dit bevat het analyseren en het toekennen van een risiconiveau voor elk van onze klanten en de identificatie ervan. De regelgeving voorziet ook de verplichting om alle verdachte operaties met betrekking tot witwassen te rapporteren aan de Cel voor Financiële Informatieverwerking ("CFI").

EY België heeft een team samengesteld, dat onder toezicht staat van de AML Compliance Officer en de nodige procedures en middelen ontwikkelt om conform te zijn met alle verplichtingen met betrekking tot anti-witwassen. Er werden ook controleprocedures opgesteld om de overeenstemming met de regelgeving te controleren. Er wordt tevens ook een opleidingsprogramma voorzien.

Tenslotte worden de politiek en de genomen maatregelen op niveau van EY België beschreven in een jaarlijks rapport, dat dient goedgekeurd te worden door het top management.



Onafhankelijkheidspraktijken

Het wereldwijde onafhankelijkheidsbeleid van EY vereist dat EY België en onze medewerkers voldoen aan de onafhankelijkheidsnormen die van toepassing zijn op specifieke opdrachten waaronder bijvoorbeeld de onafhankelijkheidsregels van de International Ethics Standards Board for Accountants ("IESBA") en de Belgische onafhankelijkheidsregels zoals voorzien door de wet van 7 december 2016.

We beschouwen en evalueren onafhankelijkheid met betrekking tot verschillende aspecten, waaronder onze financiële relaties van zowel onze firma als onze professionele medewerkers, de relaties van onze werknemers, zakelijke relaties, de toelaatbaarheid van diensten die we verlenen aan auditklanten, toepasselijke bedrijfs- en vennotenrotatievereisten, honorariumafspraken, de eventuele voorafgaande goedkeuring door auditcomités en de vergoeding en beloning van vennoten.

Het niet-naleven van de toepasselijke onafhankelijkheidsvereisten zal een rol spelen bij de beslissingen inzake iemands promotie en compensatie, en kan leiden tot andere disciplinaire maatregelen waaronder ontslag.

EY België heeft EY's wereldwijde applicaties, tools en processen ingevoerd om ons, onze professionals en andere werknemers te ondersteunen bij het naleven van de onafhankelijkheidsvereisten.

EY Onafhankelijkheidsbeleid

Het EY Onafhankelijkheidsbeleid (Global Independence Policy) omvat de onafhankelijkheidsregels opgelegd aan lidfirma's, professionals, en andere werknemers. Het is een robuust beleid, gebaseerd op de IESBA-code en aangevuld met strengere vereisten in rechtsgebieden waar dit is voorgeschreven door de lokale wetgevende instantie, toezichthouder, of standaardsetter. Het beleid bevat ook richtlijnen om inzicht in en de toepassing van de onafhankelijkheidsregels te vergemakkelijken. Het EY-Onafhankelijkheidsbeleid is eenvoudig te raadplegen via het EY intranet.

EY Onafhankelijkheidssysteem (GIS)

Het EY Onafhankelijkheidssysteem (Global Independence System ("GIS")) is een op het intranet gebaseerde tool. Hiermee kunnen EY-professionals entiteiten identificeren

waarvoor onafhankelijkheid vereist is en de onafhankelijkheidsbeperkingen die van toepassing zijn. Meestal zijn dit beursgenoteerde auditklanten en hun gelieerde ondernemingen, maar het kunnen ook andere soorten attest- of auditklanten zijn. De tool bevat stamboomgegevens met betrekking tot filialen van beursgenoteerde auditklanten en wordt op gegeven tijdstippen geactualiseerd door de betreffende auditteams. De gegevens van de entiteit bevatten notaties die de onafhankelijkheidsregels aangeven die van toepassing zijn op elke entiteit, waardoor onze mensen kunnen bepalen welk soort diensten kunnen worden geleverd, of andere opportuniteiten of relaties die kunnen worden aangegaan.

EY Globale Monitoring Systeem (GMS)

Het EY Globale Monitoring Systeem ("GMS") is een andere belangrijke tool geïmplementeerd op wereldwijd niveau die helpt bij het identificeren van verboden aandelen en andere niet-aanvaardbare financiële instrumenten. Professionals die de rang van manager of hoger hebben, zijn verplicht de aandelen die zij en hun directe familieleden bezitten, in GMS te rapporteren. Wanneer een individu een verboden effect rapporteert in GMS of een effect bezit dat verboden wordt, krijgt hij of zij een notificatie en zal hij of zij genoodzaakt zijn dit effect van de hand te doen. Geïdentificeerde vaststellingen worden gerapporteerd in het Global Independence Incident Reporting System ("GIIRS") voor zover deze vaststellingen betrekking hebben op inbreuken op de regelgeving.

GMS vergemakkelijkt ook de jaarlijkse en trimestriële bevestiging van overeenstemming met de onafhankelijkheidsregels, die hierna worden beschreven.

Naleving van de Onafhankelijkheid

EY heeft verschillende processen en programma's opgezet om de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten van de EY-lidfirma's en hun mensen te controleren. Deze bevatten de volgende activiteiten, programma's, en processen:

Onafhankelijkheidsbevestigingen

Jaarlijks wordt EY België opgenomen in een area-wijd proces om de naleving van het globale onafhankelijkheidsbeleid en de procesvereisten

te bevestigen en om eventuele vastgestelde uitzonderingen te melden.

Alle EY-professionals, en sommige anderen, afhankelijk van hun rol of functie, zijn verplicht om de naleving van de EY-onafhankelijkheidsvereisten en procedures ten minste eenmaal per jaar te bevestigen. Alle vennoten zijn verplicht elk kwartaal te bevestigen dat ze handelen volgens de regels.

Controles met betrekking tot de naleving van de Onafhankelijkheidsregels

EY voert interne procedures uit om de naleving van de onafhankelijkheidsregels door de lidfirma's te beoordelen. Deze beoordelingen omvatten aspecten met betrekking tot non-auditdiensten, zakelijke relaties met vennootschappen waarvoor we een audit uitvoeren en de financiële relaties van lidfirma's.

Het testen van de persoonlijke onafhankelijkheid

Elk jaar stelt het EY Globale Onafhankelijkheidsteam een programma op voor het testen van de naleving van de vereisten in verband met persoonlijke onafhankelijkheid en met de rapportering van informatie in GMS. Voor 2020 heeft EY België meer dan 122 vennoten en andere medewerkers getest.

Niet-audit diensten

We controleren de naleving van professionele normen, wet- en regelgeving met betrekking tot het aanbieden van niet-auditdiensten aan auditklanten via verschillende mechanismen. Deze omvatten het gebruik van hulpmiddelen, zoals PACE (zie pagina 15) en de referentietool voor serviceaanbiedingen (SORT) (zie hieronder), training, en vereiste procedures die zijn voltooid tijdens de uitvoering van audits en interne inspectieprocessen. We beschikken ook over een proces voor de beoordeling en goedkeuring van bepaalde niet-auditdiensten, voorafgaand aan het aanvaarden van de opdracht.

Opleidingen in verband met onafhankelijkheid

EY ontwikkelt en implementeert een verscheidenheid aan opleidingsprogramma's in verband met onafhankelijkheid. Alle professionals en bepaalde andere personeelsleden zijn verplicht om deel te nemen aan de jaarlijkse onafhankelijkheidsopleiding om onze onafhankelijkheid van de bedrijven die we controleren, te helpen behouden.

Het doel is om EY-medewerkers te helpen hun verantwoordelijkheden te begrijpen en om elk van hen, en EY, in staat te stellen vrij te zijn van belangen die beschouwd worden als niet verenigbaar met objectiviteit, integriteit en onpartijdigheid bij het leveren van diensten aan een auditklant.

Het jaarlijkse opleidingsprogramma voor onafhankelijkheid behandelt de onafhankelijkheidsvereisten gericht op recente wijzigingen in de richtlijnen, alsook op terugkerende thema's en belangrijke onderwerpen. Tijdige voltooiing van de jaarlijkse onafhankelijkheidsstraining is vereist en wordt nauwlettend opgevolgd.

Naast het jaarlijkse opleidingsprogramma wordt het bewustzijn van onafhankelijkheid bevorderd door middel van evenementen en materialen, waaronder het programma aangeboden aan nieuwe medewerkers, programma's afhankelijk van het carriëرنiveau van de medewerker en tevens standaard trainingsprogramma's binnen de servicelines.

Service Offering Reference Tool (SORT)

We beoordelen en monitoren ons dienstenaanbod voortdurend. Zo verzekeren we dat ze zijn toegestaan door professionele normen, wet- en regelgeving en om ervoor te zorgen dat we de juiste methodologieën, procedures en processen hebben bij het ontwikkelen van nieuwe diensten. We beperken het verlenen van diensten die risico's kunnen opleveren voor onze onafhankelijkheid of andere risico's. SORT biedt EY-medewerker informatie over de diensten die we aanbieden. Het bevat richtlijnen over welke diensten kunnen worden geleverd aan audit- en niet-auditklanten en geeft informatie over onafhankelijkheid en andere risicobeheerkwesties en -overwegingen.

Business Relationship Evaluation Tool (BRET)

EY-medewerkers zijn verplicht in veel omstandigheden BRET te gebruiken om mogelijke zakelijke relaties met een auditklant te identificeren, te evalueren en vooraf goedkeuring voor te krijgen, waardoor ook onze naleving van de onafhankelijkheidsvereisten wordt ondersteund.

Auditcomités en toezicht van onafhankelijkheid

We erkennen dat de belangrijke rol die auditcomités en soortgelijke bestuursorganen vervullen bij het toezicht op de onafhankelijkheid van de auditor. Bevoegde en onafhankelijke auditcomités spelen een vitale rol om de belangen van de aandeelhouders te vrijwaren inzake de bescherming van de onafhankelijkheid en het voorkomen van belangenconflicten. We streven naar solide en regelmatige communicatie met de auditcomités van onze klanten of met de organen die belast zijn met de corporate governance. De naleving van zowel de EY-normen voor de communicaties met het auditcomité, evenals de verplichte voorafgaande goedkeuring van niet-auditdiensten, indien van toepassing, worden opgevolgd en getest via onze kwaliteitscontroleprogramma's.



Voortdurend opleiden van wettelijke auditors

Professionele ontwikkeling

De voortdurende ontwikkeling van de vaardigheden en kennis van onze mensen is van cruciaal belang om ons doel te bereiken en het vertrouwen in de kapitaalmarkten te vergroten.

Door kansen te bieden voor juiste ervaringen, leren en coaching, kunnen ze groeien en hun potentieel bereiken in een tempo van vooruitgang dat bij hen past.

De opgedane dagdagelijkse ervaringen worden op een systematische manier lokaal toegewezen, terwijl de EY kern audit opleidingscurriculum wereldwijd consistent is. Dit wordt ondersteund door on-the-job coaching van meer ervaren professionals die helpen om kennis en ervaring om te zetten in de praktijk.

Opleidingen worden geleverd via de bekroonde Audit Academy, die "on-demand" e-learningmodules combineert met interactieve fysieke en virtuele klassikale simulaties en met relevante ondersteuning en toepassingen. Dit wordt aangevuld met leerprogramma's die worden ontwikkeld naar aanleiding van veranderingen in boekhoud- en rapporteringsstandaarden, onafhankelijkheid en professionele standaarden, nieuwe technologieën en nieuwe praktijkkwesties.

Voor audits waarbij EY jaarrekeningen volgens de International Reporting Standards ("IFRS") controleert, ondernemen de teamleden de nodige stappen om IFRS-geaccrediteerd te worden.

EY België verwacht van zijn auditprofessionals dat zij jaarlijks minstens 20 uur en over een periode van drie jaar minstens 120 uur professionele opleidingen hebben gevolgd. Van deze uren dient 40% (elk jaar acht uur en 48 uur over een periode van drie jaar) betrekking te hebben op technische onderwerpen betreffende boekhouding en audit.

Kennis en interne communicatie

Naast professionele ontwikkeling, begrijpen wij ook het belang van het verstrekken van up-to-date informatie aan de opdrachtteams om hen te helpen hun professionele verantwoordelijkheden uit te voeren. EY investeert aanzienlijk in kennis en communicatienetwerken om de snelle verspreiding van informatie mogelijk te maken en de medewerkers te helpen samen te werken en beste praktijken te delen. Enkele EY-bronnen en tools zijn:

- EY Atlas die lokale en internationale accounting- en auditnormen en verklarende richtlijnen omvat;
- Publicaties zoals International GAAP en International Financial Reporting Standards (IFRS) ontwikkelingen, en illustratieve jaarrekeningen;
- *Global Accounting and Auditing News*, een wekelijkse nieuwsbrief over wereldwijde Audit en Onafhankelijkheidsbeleidslijnen, nieuws van standaardsetters en toezichthouders, en interne toelichting en uitleg daarover;
- *Belgium Newsletter on Accounting and Auditing*, een maandelijkse nieuwsbrief waarbij de belangrijkste globale en lokale ontwikkelingen en nieuwe vereisten worden beschreven;
- *Driemaandelijks PPD webcast*, waarbij aan de hand van slides specifieke thema's worden verduidelijkt met focus op Belgische boekhoudwetgeving en IFRS, en applicatie van PPD richtlijnen;
- Praktijkwaarschuwingen en webcasts die een reeks van wereldwijde en land specifieke aangelegenheden behandelen. Dit als opportuniteit om de Audit praktijk van de lidfirma's continu te verbeteren.

Prestatiemanagement

LEAD (Learning and Development) is het raamwerk van EY dat carrière, ontwikkeling en prestaties van mensen met elkaar verbindt. LEAD is een belangrijke drijfveer bij het creëren van een stapsgewijze verandering in de ervaring van EY-mensen. Door voortdurende feedback, ontwikkeling, excellente counseling en loopbaangesprekken brengt LEAD individuen op één lijn met de NextWave-strategie en stelt mensen in staat zich op de toekomst te richten.

Het is ontworpen om de groei en ontwikkeling van EY-mensen te ondersteunen in alle stadia van hun carrière bij EY. Het persoonlijke dashboard van een persoon biedt de mogelijkheid om op een eenvoudige manier de prestaties te interpreteren naar de EY-leiderschapsdimensies, inclusief kwaliteit, risicobeheer en beoordeelde technische uitmuntendheid, en beoordeelt prestaties ten opzichte van collega's. Feedback die tijdens een jaarlijkse cyclus wordt ontvangen, wordt geaggregeerd en gebruikt als input voor compensatie- en beloningsprogramma's.

Regelmatig contact maken met een counselor over onderwerpen als diverse loopbaantrajecten, het toepassen van opkomende technologie, het ervaren van nieuwe teams en leren, helpt bij het identificeren van kansen voor verdere ontwikkeling en het opbouwen van toekomstgerichte vaardigheden.



Omzet en vergoeding

Financiële informatie

De financiële gegevens vertegenwoordigen de gecombineerde, niet geconsolideerde omzet en bevatten de facturaties naar klanten en omzet verbonden aan de facturaties naar andere EYG lidfirma's. De vermelde omzetcijfers in dit rapport omvatten de omzet van zowel audit- als niet-auditklanten.

De omzet wordt gepresenteerd in overeenstemming met de Belgische regels en bevatten:

1. Omzet uit de statutaire audit van enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekeningen van OOB's, en entiteiten van een groep waarvan de moedermaatschappij een OOB is
2. Omzet uit statutaire audit van enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekeningen van andere entiteiten
3. Omzet van toegestane niet-auditdiensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor
4. Omzet uit non-audit diensten aan andere entiteiten (niet-auditklanten)

Financiële gegevens voor de periode afgesloten op 30 juni 2020 uitgedrukt in euro

| Dienst | Inkomsten | Percentage |
|--|--------------------|-------------|
| 1. Statutaire audits en direct gerelateerde diensten voor OOB's | 17.767.055 | 17% |
| 2. Audit diensten en directe gerelateerde diensten voor niet-OOB's | 54.128.084 | 52% |
| 3. Niet-audit diensten aan auditklanten | 8.772.450 | 8% |
| 4. Niet-audit diensten aan niet-auditklanten | 24.459.953 | 23% |
| Total omzet | 105.127.542 | 100% |
| Niet-audit diensten geleverd door andere EY entiteiten in België | 272.810.224 | |
| Omzet van alle entiteiten in België | 377.937.766 | |

Vergoeding vennoten

Kwaliteit staat centraal in de EY-strategie en is een sleutelcomponent binnen onze systemen voor prestatie management. De evaluatie en vergoeding van vennoten van EY België gebeurt op basis van criteria die specifieke indicatoren omvatten betreffende kwaliteits- en risicobeheersing. Deze indicatoren houden zowel rekening met acties als met resultaten.

LEAD voor vennoten, uitvoerende bestuurders en directeuren (PPEDD's) is van toepassing op alle vennoten in EYG-lidfirma's over de hele wereld. LEAD voor PPEDD's versterkt de wereldwijde bedrijfsagenda door prestaties te blijven koppelen aan bredere doelen en waarden. Het proces omvat het stellen van doelen, voortdurende feedback, persoonlijke ontwikkelingsplanning en prestatiebeoordeling en is gekoppeld aan de erkenning en beloning van vennoten. Het documenteren van de doelen en prestaties van vennoten is de hoeksteen van het evaluatieproces. De doelen van vennoten zijn vereist om verschillende wereldwijde prioriteiten te weerspiegelen, waaronder kwaliteit.

Voor audits uitgevoerd overeenkomstig de vereisten van Richtlijn 2014/56/EU van het Europees Parlement en van de Raad van 16 april 2014, verbiedt EY het evalueren en compenseren van een opdrachtvennoot of andere belangrijke auditvennoten voor een opdracht die gebaseerd is op de verkoop van niet-audit diensten aan hun auditklanten. Dit versterkt voor EY-auditvennoten hun professionele verplichting om onafhankelijkheid en objectiviteit te behouden.

Wij hebben specifieke maatstaven voor prestaties betreffende kwaliteits- en risicobeheer ontwikkeld die rekening houden met:

- Uitmunten op technisch vlak;
- EY-waarden naleven en weerspiegelen in houding en gedrag;
- Blijk geven van kennis en leiderschap op het vlak van kwaliteits- en risicobeheer;
- De beleidslijnen en procedures naleven;
- Wetten, regelgevingen en professionele verplichtingen naleven;
- Bijdragen aan de bescherming en versterking van de EY-merknaam.

De filosofie van de EY-vennootcompensatie vraagt om zinvol gedifferentieerde beloningen op basis van het prestatieniveau van een vennoot, gemeten in de context van LEAD. Vennoten worden jaarlijks beoordeeld op hun prestaties bij het leveren van kwaliteit, uitzonderlijke klantenservice en betrokkenheid van mensen, naast financiële en marktgerichte maatstaven.

We werken volgens een systeem dat vereist dat kwaliteit een belangrijke overweging is in de hele beoordeling van een partner.

Om verschillende marktwaarden te erkennen voor verschillende vaardigheden en functies en om sterk presterende individuen aan te trekken en te behouden, nemen we ook de volgende elementen in beschouwing bij het bepalen van de totale vergoeding van onze vennoten:

- Ervaring
- Rol en verantwoordelijkheid
- Potentieel op lange termijn

Niet-naleving van onze kwaliteitsnormen leidt tot corrigerende maatregelen, waaronder evaluatie van de prestatie, aanpassing van vergoedingen, bijkomende opleidingen, versterkt toezicht of een herschikking van verantwoordelijkheden. Herhaaldelijke niet-naleving of ernstige gevallen van niet-naleving kunnen leiden tot ontslag bij EY België.



Bijlage 1: List of PIE audit clients

Organisaties van Openbaar belang waarvoor EY België een audit verricht

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2020, voerde EY België statutaire audits bij de volgende organisaties van openbaar belang:

EU-PIE's

| | |
|--|---|
| Abo-Group Environment NV | Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise NV |
| Ackermans & van Haaren NV | EVS Broadcast Equipment SA |
| Aedifica SA | Fidea NV |
| AION SA | Fluvius System Operator CVBA |
| AKKA TECHNOLOGIES SE (Societas Europaea) | Fluxys Belgium NV |
| Athora Belgium NV | Hamon & Cie (International) SA |
| AudioValley NV | Home Invest Belgium NV |
| Baloise Belgium NV | Ion Beam Application SA |
| Banimmo NV | Keyware Technologies SA |
| Bank J. Van Breda en C° NV | Leasinvest Real Estate Comm VA |
| Befimmo SA | Montea Comm VA |
| Bpost SA | Mutuelle Entraide Hospitalisation |
| Byblos Bank Europe SA | Optimco NV |
| Care Property Invest NV | Patronale Life SA |
| Crelan NV | Puilaetco Dewaay Private Bankers SA |
| Crelan Insurance NV | Resilux NV |
| Crelanco CV | Sibelga SCRL |
| Deceuninck NV | TINC CVA |
| Delen Private Bank NV | Van de Velde NV |
| ELIA Group NV | Vastned Retail Belgium NV |
| Elia Transmission Belgium NV | Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging |
| Etablissements Franz Colruyt NV | Zenitel NV |
| Europabank NV | |

PIE's

| | |
|-----------------------------|----------------|
| Aquafin NV | Showpad NV |
| Emakina Group SA | Solar Chest SA |
| Extensa Group SA | Studio 100 NV |
| La Lorraine Bakery Group NV | |



Bijlage 2:

Lijst van geregistreerde EYG lidfirma's in een EU of EEA lidstaat

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2020, zijn volgende EYG lidfirma's geregistreerde audit firma's in een EU of EEA lidstaat:

| Lidfirma | Statutaire auditor of audit firma |
|-------------|---|
| België | EY Assurance Services BV EY Bedrijfsrevisoren BV EY Europe CVBA |
| Bulgarije | Ernst & Young Audit OOD |
| Cyprus | Ernst & Young Cyprus Limited Ernst & Young Ernst & Young CEA (South) Services Ltd Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc |
| Denemarken | EY Godkendt Revisionspartnerselskab EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab EY Net Source A/S |
| Duitsland | Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Estland | Ernst & Young Baltic AS Baltic Network OU |
| Finland | Ernst & Young Oy Julkispalvelut EY Oy |
| Frankrijk | Artois Auditex Ernst & Young Atlantique Ernst & Young Audit Ernst & Young et Autres EY & Associés Picarle et Associes |
| Gibraltar | EY Limited |
| Griekenland | Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA |
| Hongarije | Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság |
| Ierland | Ernst & Young Chartered Accountants |
| IJsland | Ernst & Young ehf |
| Italië | EY S.p.A |
| Kroatië | Ernst & Young d.o.o. Ernst & Young Croatia d.o.o. |
| Letland | Ernst & Young Baltic SIA |

| Lidfirma | Statutaire auditor of audit firma |
|-----------------------|--|
| Liechtenstein | Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz |
| Litouwen | Ernst & Young Baltic UAB |
| Luxemburg | Compagnie de Revision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A. |
| Malta | Ernst & Young Malta Limited |
| Nederland | Ernst & Young Accountants LLP |
| Noorwegen | Ernst & Young AS |
| Oostenrijk | Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH |
| Polen | Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyty Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyty Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o. |
| Portugal | Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A. |
| Roemenië | Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL |
| Slovakije | Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. |
| Slovenië | Ernst & Young d.o.o. |
| Spanje | ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L. |
| Tsjechische Republiek | Ernst & Young Audit, s.r.o. |
| Verenigd Koninkrijk | Ernst & Young LLP Ernst & Young Europe LLP |
| Zweden | Ernst & Young AB |

De totale omzet voor deze EYG-lidfirma's, voor het jaar eindigend op 30 juni 2020, resulterend uit wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg ongeveer € 2,8 miljard.

Over EY

EY is wereldwijd toonaangevend op het gebied van audit, tax, transacties en advisory-diensten. Met de inzichten en de kwaliteitsvolle diensten die we bieden, dragen wij bij aan het versterken van het vertrouwen in de kapitaalmarkten en economieën overal ter wereld. Wij leiden toonaangevende managers op, die door samen te werken onze beloften aan al onze stakeholders waarmaken. Daarmee spelen wij een cruciale rol in "*building a better working world*" voor onze medewerkers, onze klanten en de maatschappij.

De aanduiding 'EY' verwijst naar de wereldwijde organisatie en mogelijk naar een of meer lidfirma's van Ernst & Young Global Limited, die elk een afzonderlijke rechtspersoon zijn. EYG is een UK company limited by guarantee en verleent zelf geen diensten aan klanten. Voor meer informatie over onze organisatie, surf naar ey.com.

©2020 EY België

Alle rechten voorbehouden.

BMC Agency

GA 1008128

ED None

Dit document dient enkel ter algemene informatie en verstrekt geen advies over audit en tax of enig ander professioneel advies. Gelieve uw adviseur te raadplegen voor specifiek advies.

ey.com