

Bijlage E - Reglement van de Assurance Quality Commissie van de raad van commissarissen Ernst & Young Accountants LLP

Dit reglement van de Assurance Quality Commissie (ofwel AQC) is goedgekeurd door de Board of Directors van Ernst & Young Nederland LLP (EYNL) en vervolgens op 24 September 2021 vastgesteld door de raad van commissarissen (RvC EYA) ingevolge artikelen 1.3 en 5.3 van het reglement van de RvC EYA. In dit reglement gehanteerde begrippen verwijzen naar de daaraan gegeven betekenis in het reglement van de RvC EYA.

1 Samenstelling van de Assurance Quality Commissie

- 1.1 De Assurance Quality Commissie bestaat uit ten minste twee leden. Indien het aantal leden van de Assurance Quality Commissie langer dan gedurende drie maanden onder het hiervoor genoemde minimum daalt, zullen de taken van de commissie worden waargenomen door de RvC EYA als geheel.
- 1.2 De RvC EYA stelt de Assurance Quality Commissie samen uit haar leden.
- 1.3 Onverminderd artikel 2.7 van het reglement van de RvC EYA, zal bij de samenstelling van de Assurance Quality Commissie in acht moeten worden genomen dat ten minste één van haar leden relevante kennis van en ervaring met kwaliteitsbeleid bij accountantsorganisaties heeft.

2 Taken van de Assurance Quality Commissie

- 2.1 Onverminderd artikel 5.1. van het reglement van de RvC EYA, adviseert de Assurance Quality Commissie de RvC EYA omtrent haar taak en bereidt de besluitvorming van de RvC EYA daaromtrent voor.
- 2.2 Tot de taken van de Assurance Quality Commissie behoren:
 - a) het houden van toezicht op en het adviseren van de Board EYA omtrent het stelsel van kwaliteitsbeheersing van EYA;
 - b) het jaarlijks bespreken van de voornemens ten aanzien van het kwaliteitsbeleid van EYA met de Board EYA;
 - c) overleg met de Board EYA, de Quality Leader en/of de Compliance Officer (of hun plaatsvervangers) over de bevordering en toetsing van de kwaliteit van accountantscontroles;
 - d) het voorbereiden van het overleg met de AFM;
 - e) overleg met de Board EYA over de uitkomst van de naleving van de interne kwaliteitsindicatoren als gerapporteerd aan de RvC EYA;
 - f) bespreking van de uitkomsten van interne en externe kwaliteitstoetsingen met de Board EYA;
 - g) voorbereiding van de goedkeuring en borging van het kwaliteitsbeleid van EYA en bevordering en toetsing van de kwaliteit van accountantscontroles door de RvC EYA;
 - h) voorbereiding van beslissingen ingevolge de claw-back regeling;
 - i) voorbereiding van de verslaglegging door de RvC EYA op het gebied van de taken van de Assurance Quality Commissie;
 - j) toezien op het functioneren van de kwaliteitsorganisatie en het kwaliteitsbeleid van EYA.

3 Voorzitter

- 3.1 Met inachtneming van het bepaalde in artikel 1 van dit reglement, zal de RvC EYA één van de leden van de commissie tot voorzitter benoemen. De voorzitter is vooral verantwoordelijk voor het naar behoren functioneren van de Assurance Quality Commissie. Hij/zij treedt op als woordvoerder van de Quality Commissie en hij/zij zal het belangrijkste aanspreekpunt voor de RvC EYA zijn.
- 3.2 Waar in dit reglement wordt verwezen naar de voorzitter, wordt daarmee, tenzij anders aangegeven, de voorzitter van de Assurance Quality Commissie bedoeld.

4 Assurance Quality Commissie vergaderingen

- 4.1 De Assurance Quality Commissie zal ten minste drie maal per jaar vergaderen en voorts zo vaak als de meerderheid van zijn leden noodzakelijk acht. De vergaderingen zullen in de regel worden gehouden ten kantore van EYA, maar kunnen ook elders plaatsvinden.
- 4.2 De Assurance Quality Commissie beslist of de vergaderingen van de commissie worden bijgewoond door een of meer leden van de Board EYA.
- 4.3 Vergaderingen zullen worden bijeengeroepen door de voorzitter. Voor zover praktisch uitvoerbaar zullen de aankondiging en de agenda van te bespreken onderwerpen zeven dagen voor aanvang van de vergadering aan de leden van de Assurance Quality Commissie worden verstrekt.
- 4.4 Van de vergadering worden notulen bijgehouden door de persoon die daartoe door de voorzitter van de vergadering is aangewezen. De notulen worden in concept zo spoedig mogelijk aan de leden van de Assurance Quality Commissie gezonden en vastgesteld in de eerstvolgende commissievergadering tenzij alle leden eerder met de inhoud daarvan instemmen.

5 Overeenkomstige toepassing van het reglement van de RvC EYA

De artikelen van het reglement van de RvC EYA zijn van overeenkomstige toepassing op dit reglement.