

Bijlage C Onafhankelijkheidsvereisten voor de leden van de raad van commissarissen van Ernst & Young Nederland LLP ("RvC")

Uitgangspunten

Uitgangspunten bij het borgen van de normen geldend voor de Accountantsorganisatie en de externe accountant zijn geformuleerd in nationale en buitenlandse wet- en regelgeving, waaronder de Wet toezicht accountantsorganisaties ("Wta") en daarop gebaseerde nadere wet- en regelgeving (zoals de Verordening inzake Onafhankelijkheid, "ViO") en de specifieke extraterritoriaal werkende regelgeving van de Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) en Securities & Exchange Commission ("SEC") inzake onafhankelijkheid en de vastlegging van de onafhankelijkheidsregels in de EYG Independence policy.

1 MANDAAT

Het mandaat van de RvC is uitgewerkt in het Reglement voor de RvC van Ernst & Young Nederland LLP ("EY").

De taken en bevoegdheden van de RvC, zoals beschreven in het Reglement voor de RvC, bepalen de beoordeling van de positie van leden van de RvC onder de geldende onafhankelijkheidsregels.

Deze Bijlage en de Appendix daarbij zijn goedgekeurd door Ernst & Young Europe LLP en vervolgens op 27 juni 2016 vastgesteld door de raad van commissarissen ingevolge artikel 1.3 van het Reglement van de raad van commissarissen van de Partnership.

Definities (termen die beginnen met hoofdletters), die niet gedefinieerd zijn in deze Bijlage, hebben de betekenis als daaraan gegeven in de Appendix bij deze Bijlage.

2 ONAFHANKELIJKHEID

Inleiding

Onafhankelijkheid is vereist in wezen en in schijn. Onafhankelijkheid is vereist vanaf de periode waarop de verantwoording van het Assurance-object betrekking heeft en gedurende de periode waarin de Assurance-opdracht wordt uitgevoerd.

Gelet op de omvang van het mandaat van de RvC als neergelegd in het Reglement en de vereiste onafhankelijkheid in wezen en schijn, formuleert EY de volgende uitgangspunten en vereisten voor de leden van de RvC ter waarborging van deze onafhankelijkheid.

Onafhankelijkheid als lid van de RvC

Leden van de RvC worden onder de lokale onafhankelijkheidsregels op gelijke wijze behandeld als een lid van het Assurance-team van EYA. De bepalingen als geformuleerd in de ViO en de EYG Independence policy ten aanzien van de onafhankelijke uitvoering van de Assurance-opdracht door EYA zijn aldus in beginsel van toepassing op leden van de RvC.

Financieel Belang

Leden van de RvC en Nauwe Financiële Relaties van een lid van de RvC houden geen Financieel Belang in Audit Clients.

Ander Financieel Belang

Andere Financiële Belangen van leden van de RvC dan wel van een Nauwe Financiële Relatie van een lid van de RvC, zijn onderworpen aan toetsing door de Independence Officer of een dergelijk belang een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van de betrokken accountant. Een RvC lid is verplicht dit Andere Financiële Belang van hemzelf of van een Nauwe Financiële Relatie onverwijld te melden aan de Independence Officer. Eventuele mitigerende maatregelen om de bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Officer aan het betreffende RvC lid worden opgelegd. Indien en voor zover deze maatregelen zien op een Ander Financieel Belang van een Nauwe Financiële Relatie is het betreffende RvC lid gehouden tot het bewerkstelligen van en verantwoordelijk voor de uitvoering en naleving van deze maatregel(en) door de Nauwe Financiële Relatie.

Persoonlijke onafhankelijkheidsbepalingen (overig)

Het is leden van de RvC toegestaan om pensioenverzekeringen en -producten en vergelijkbare duurcontracten met onderliggende beleggingen, zonder verdere restricties te behouden. De betreffende polis of polissen dienen gemeld te worden bij de Independence Officer om te beoordelen of eventuele mitigerende maatregelen zijn vereist, waaronder afzijdigheid in geval zaken aan de orde komen in de RvC met betrekking tot een Audit Client waarin het Financieel Belang gehouden wordt (recusal).

Financiële Belangen en Andere Financiële Belangen, die gehouden worden door een entiteit of gemeenschap waarover een lid van de RvC de zeggenschap heeft, gelden als eigen financiële belangen.

Nevenfuncties

Het is leden van de RvC verboden om de volgende posities te vervullen bij Assurance-cliënten:

- a. Bestuurder;
- b. Persoon belast met governance;
- c. Beheerder;
- d. Een andere positie van waaruit hij invloed van betekenis kan uitoefenen op het Assurance-object. (zgn. "Financial Reporting Oversight Role or an Accounting Position").

Indien een lid van de RvC overweegt een dergelijke positie te gaan vervullen, is het bekleden van deze functie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Officer opdat de Independence Officer kan beoordelen of het een Assurance-cliënt betreft dan wel binnen afzienbare termijn een Assurance-cliënt zal worden.

Indien een echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner van een lid van de RvC een van bovenbedoelde posities vervult c.q. zal willen vervullen bij een Assurance-cliënt, is het bekleden van deze functie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Officer of een dergelijke positie een bedreiging vormt voor de te betrachten onafhankelijkheid. Een RvC lid is verplicht het voornemen tot het bekleden van deze positie door zijn/haar echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner onverwijld te melden aan de Independence Officer. Eventuele mitigerende maatregelen om de bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Officer aan het betreffende RvC lid worden opgelegd. Het betreffende RvC lid is gehouden tot het bewerkstelligen van en is verantwoordelijk voor de uitvoering en naleving van deze maatregel(en) door zijn/haar echtgeno(o)t(e), c.q. levenspartner.

Zakelijke Relaties

Indien een lid van de RvC overweegt (i) diensten te verlenen, waaronder mede begrepen het bekleden van enige functie, anders dan vermeld in een van bovenstaande bepalingen, en/of overweegt (ii) een Zakelijke Relatie aan te gaan met een Assurance-cliënt, welke dienstverlening en/of Zakelijke Relatie niet is onderworpen aan een verbod voortvloeiende uit een van de geldende onafhankelijkheidsbepalingen, is de mogelijke opdrachtrelatie, dan wel Zakelijke Relatie onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Officer of een dergelijke opdrachtrelatie c.q. Zakelijke Relatie een bedreiging vormt voor de onafhankelijkheid van de betrokken accountant. Een RvC lid is verplicht het voornemen tot het aangaan van een opdracht- c.q. Zakelijke Relatie onverwijld te melden aan de Independence Officer. Eventuele mitigerende maatregelen om de bedreiging weg te nemen en de onafhankelijkheid te borgen, kunnen door de Independence Officer aan het betreffende RvC-lid worden opgelegd.

Geschenken en gastvrijheid

Leden van de RvC mogen in hun hoedanigheid geen geschenken aanvaarden van een Assurance-cliënt in geld of met een tegenwaarde van meer dan €100. Uitnodigingen voor het bijwonen van niet-zakelijke evenementen en het genieten van gastvrijheid van Assurance-cliënten is onderworpen aan voorafgaande toetsing door de Independence Officer.

Communicatie en monitoring

Leden van de RvC worden voorafgaand aan hun benoeming, zo mogelijk in een persoonlijk gesprek met de Independence Officer, nader geïnformeerd over de geldende regels voor persoonlijke onafhankelijkheid.

Leden van de RvC informeren de Independence Officer over alle aangelegenheden, die onderwerp zijn van de nadere afspraken uit hoofde van deze Bijlage.

Zodra zich met betrekking tot bedoelde onderwerpen aan zijn/haar zijde wijzigingen voordoen, is een lid van de RvC gehouden daarover de Independence Officer te consulteren. Omgekeerd zal EY de RvC, c.q. het desbetreffende lid van de RvC informeren als zich een relevante statuswijziging voordoet ten aanzien van een Financieel Belang, Ander Financieel Belang of nevenfunctie dat/die door een RvC-lid aan EY is gemeld.

Ieder lid van de RvC zal iedere 3 maanden schriftelijk zijn/haar onafhankelijkheid bevestigen. Periodiek en tenminste eenmaal per jaar zal een gesprek plaatsvinden van ieder lid van de RvC met de Independence Officer om onderwerpen die onder deze Bijlage vallen te adresseren.

Appendix bij Bijlage C Onafhankelijkheidsvereisten voor de leden van de raad van commissarissen van Ernst & Young Nederland LLP

Definities

Accountantsorganisatie: accountantsafdeling of accountantspraktijk, in casu Ernst & Young Accountants LLP ("EYA").

Ander Financieel Belang: belangen als gedefinieerd in onderdeel 602.01.d.1.b van de zogenaamde Codified Financial Reporting Releases in de VS:

'Rule 2-01(c)(1)(ii) describes other financial interests of an auditor that would impair an auditor's independence with respect to an audit client because they create a debtor-creditor relationship or other commingling of the financial interests of the auditor and the audit client. In some situations, the continued viability of the audit client may be necessary for protection of the auditor's own assets (e.g., bank deposits or insurance) or for the auditor to receive a benefit (e.g., insurance claim). These situations reasonably may be viewed as creating a self-interest that competes with the auditor's obligation to serve only investor's interest', waaronder leningen, garanties en deposito's aangehouden bij een financiële instelling, indien deze belangen een SEC registered Audit Client betreffen.

Assurance-cliënten: cliënten van EYA waarvoor EYA een Assurance-opdracht uitvoert.

Assurance-object: object van onderzoek en de informatie omtrent het object van onderzoek.

Assurance-opdracht: professionele dienst als bedoeld in artikel 1 van de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants waarbij een accountant een conclusie formuleert die beoogt het vertrouwen van de gebruiker niet zijnde de verantwoordelijke partij in de uitkomst van de evaluatie of de toetsing van het object van onderzoek ten opzichte van de van toepassing zijnde criteria te versterken.

Assurance-team:

A. het Opdrachtteam;

B. alle overige personen binnen de accountantseenheid of binnen een ander onderdeel van het netwerk van de accountantspraktijk die rechtstreeks invloed op de uitkomst van een Assurance-opdracht kunnen uitoefenen. Hieronder wordt in ieder geval verstaan de persoon die:

1. aanbevelingen doet over de beloning van, toezicht houdt op of leiding geeft aan de eindverantwoordelijke accountant met betrekking tot de Assurance-opdracht;
2. vaktechnische consulten geeft ten behoeve van de Assurance-opdracht of de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling van de nog niet afgeronde Assurance-opdracht uitvoert; of
3. het periodieke intern kwaliteitsonderzoek van afgeronde Assurance-opdrachten uitvoert.

Audit Clients: cliënten van EYA waarvoor EYA controle werkzaamheden uitvoert.

Financieel Belang: aandelenbelang of belang in andere waardepapieren, waaronder gewone en preferente obligaties, participatiebewijzen, claims, warrants, opties en andere afgeleide rechten of verplichtingen om dergelijke belangen of afgeleide instrumenten die met dergelijke belangen rechtstreeks verband houden, te verkrijgen.

Independence Officer: EY BeNe Regional Independence Leader of gedelegeerd persoon.

Nauwe Financiële Relaties: gezinslid of een persoon met wie intensief sociaal contact bestaat.

Opdrachtteam: alle partners en andere personen die de assurance-opdracht uitvoeren,

alsmede alle personen die door een accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk zijn ingezet en assurance-werkzaamheden gericht op de assurance-opdracht uitvoeren. Hieronder wordt niet verstaan een externe deskundige die is ingeschakeld door de eindverantwoordelijke accountant en is ingehuurd door de accountantseenheid of een ander onderdeel van het netwerk.

Verantwoordelijke Entiteit: entiteit die verantwoordelijk is voor het Assurance-object.

Zakelijke Relatie: gezamenlijk zakelijk belang, afname van goederen of diensten; leningen, garantstelling of andere vormen van zekerheidsstelling of associatie met de Verantwoordelijke Entiteit.