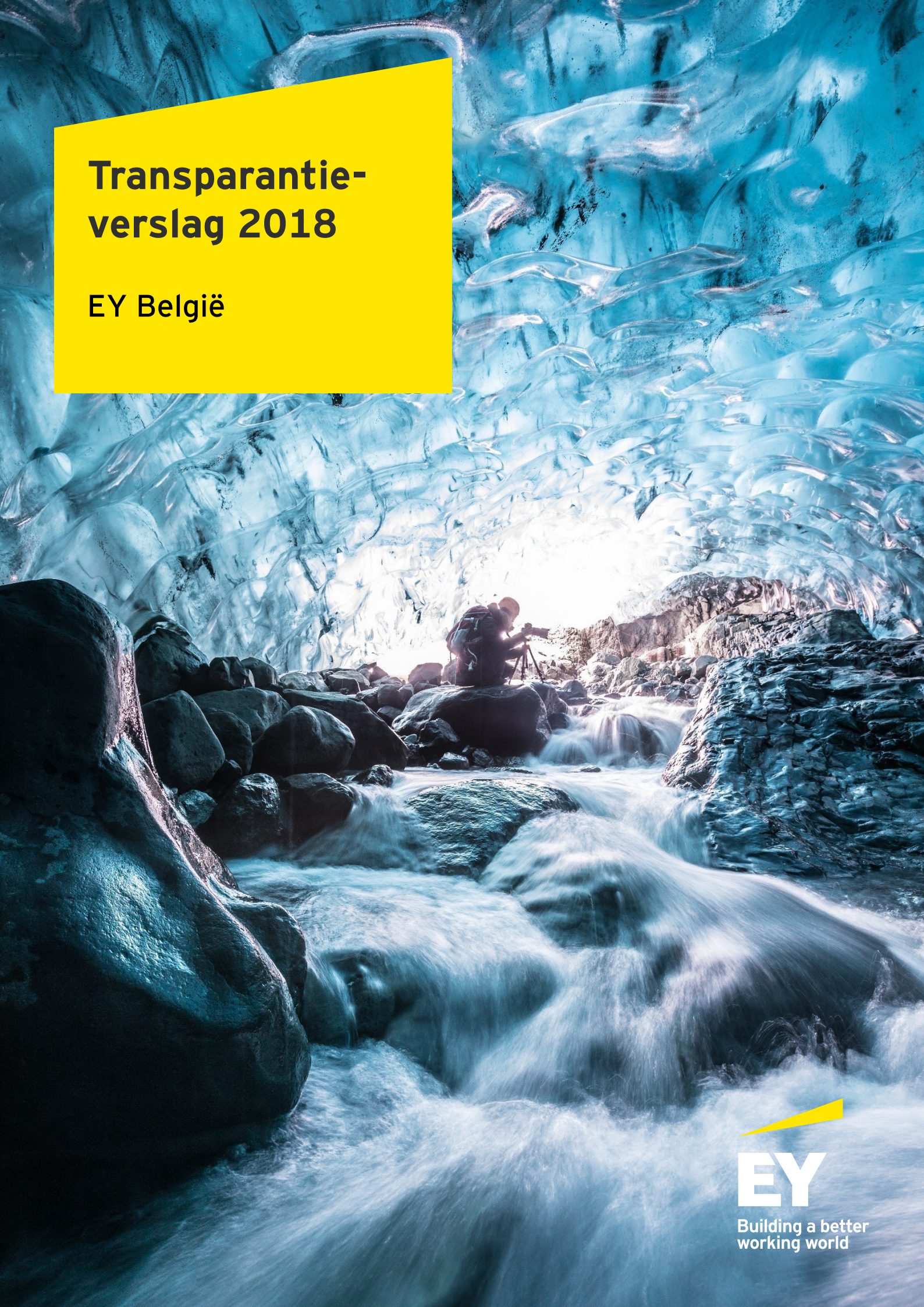




# Transparantie- verslag 2018

EY België



# Inhoudstafel

|                                                                                                                     |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Brief van de Country Managing Partner en de Verantwoordelijke Venoot voor de afdeling Assurance van EY België ..... | 3  |
| Over ons .....                                                                                                      | 5  |
| Juridische structuur, kapitaal, beheersstructuur .....                                                              | 5  |
| Netwerk arrangementen .....                                                                                         | 7  |
| Toewijding aan kwaliteit .....                                                                                      | 9  |
| Kwaliteit ondersteund door infrastructuur .....                                                                     | 9  |
| Bijbrengen van professionele waarden .....                                                                          | 10 |
| Intern kwaliteitscontrolesysteem .....                                                                              | 12 |
| Klantaanvaarding en - voortzetting .....                                                                            | 12 |
| Auditopdrachten uitvoeren .....                                                                                     | 13 |
| Nazicht en overleg .....                                                                                            | 14 |
| Rotatie van auditvennoten .....                                                                                     | 15 |
| Interne controle van de kwaliteit .....                                                                             | 16 |
| Externe controle van de kwaliteit .....                                                                             | 16 |
| Naleving van de wettelijke voorschriften .....                                                                      | 16 |
| Onafhankelijkheids-praktijken .....                                                                                 | 18 |
| Voortdurend opleiden van wettelijke auditors .....                                                                  | 20 |
| Omzet en vergoeding .....                                                                                           | 21 |
| Financiële informatie .....                                                                                         | 21 |
| Vergoeding vennoten .....                                                                                           | 21 |
| Bijlage 1 .....                                                                                                     | 23 |
| Bijlage 2 .....                                                                                                     | 24 |

Meer informatie over EY vindt u op [ey.com](https://www.ey.com).



## Brief van de Country Managing Partner en de Verantwoordelijke Vennoot voor de afdeling Assurance van EY België



We hebben het genoegen om u het Transparantieverlag 2018 van EY België te presenteren. We geloven sterk in transparantie ten opzichte van onze belanghebbenden, in hetgene we doen om de kwaliteit van onze audits te verbeteren, om onze risico's te beheersen en onze onafhankelijkheid als auditors te vrijwaren. Regelmatig overleg is belangrijk voor ons, en dit verslag is één van de manieren om onze belanghebbenden op de hoogte te houden van deze activiteiten.

Onze eerste prioriteit blijft het uitvoeren van audits op een kwalitatief hoogwaardige manier. Dit is cruciaal om het algemeen belang te dienen en het wereldwijde EY netwerk op een succesvolle en verantwoorde manier verder te laten groeien, in lijn met onze doelstelling *"building a better working world": "een beter werkende wereld"*. Auditors spelen een belangrijke rol in de efficiënte werking van de kapitaalmarkten wereldwijd doordat ze transparantie stimuleren en het investeerdersvertrouwen versterken. Bedrijven, regelgevers en andere belanghebbenden rekenen erop dat we bij elke opdracht optimale kwaliteit leveren.

EY investeert in middelen die de kwaliteit van ons werk verbeteren, stimuleert de kwalitatief best presterende teams en focust op het versterken van het vertrouwen in de audits die we uitvoeren.

De reputatie van EY België is gebaseerd op het leveren van hoogwaardige, professionele auditdiensten op een objectieve en ethische manier.

We blijven de doelstelling voor meer transparantie, die vereist dat auditors van organisaties van openbaar belang ("OOB's") in België jaarlijks een transparantieverlag publiceren, verder nastreven.

Dit Transparantieverlag 2018 van EY België voldoet aan de bepalingen van de wet van 7 december 2016 tot 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 2018. 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 evalueren, en hoe we de auditkwaliteit en onze onafhankelijkheid monitoren.

EY België is gericht op het verbeteren van de auditkwaliteit en het handhaven van onze onafhankelijkheid, geïnspireerd door verschillende zaken, waaronder externe en interne inspectieresultaten. Een voortdurende verbetering van de auditkwaliteit vereist dat we de aanpak voor het uitvoeren van onze audits blijvend en constructief in vraag durven stellen. We doen dit door alle inspectieresultaten te evalueren en gepaste acties te ondernemen.

We hebben het afgelopen jaar contacten onderhouden met onze nieuwe regulator, het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren ("CTR") wat ons toegelaten heeft onze kwaliteit van onze auditdossiers verder te verbeteren en dit in nauw overleg met onze globale organisatie. We verwelkomen de contributie van het CTR en de constructieve dialogen die hebben plaatsgevonden.

EY België investeert verder 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. Dit zal ons toelaten om in de komende jaren duurzaam te groeien en de kwaliteit van ons operationeel model verder te blijven garanderen.

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



Patrick Rottiers  
Country Managing Partner  
Ernst & Young Bedrijfsrevisoren



Leen Defoer  
Vennoot Verantwoordelijk voor de afdeling Assurance van EY België  
Ernst & Young Bedrijfsrevisoren

### **Ons doel: *"building a better working world"***

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

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. We leiden toonaangevende professionals op, die door samen te werken, onze beloften aan onze belanghebbenden waarmaken. Daarmee spelen wij een cruciale rol bij het bouwen aan een beter werkende wereld voor onze medewerkers, onze klanten en de maatschappij.



## Over ons

### Juridische structuur, kapitaal, beheersstructuur

#### Juridische structuur

In België zijn Ernst & Young Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young Assurance Services, Burgerlijke vennootschappen onder de vorm van een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid ("BCVBA"). Ernst & Young Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young 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 2018 is enkel Ernst & Young Bedrijfsrevisoren BCVBA actief in de auditmarkt van de OOB's. Beide vennootschappen zijn gevestigd te De Kleetlaan 2, 1831 Diegem en maken deel uit van EY 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.

#### Kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van Ernst & Young Bedrijfsrevisoren is deels vast en deels variabel. Het vaste deel van het kapitaal bedraagt 18.592,01 Euro. Op datum van 30 juni 2018 bedraagt het totale kapitaal 7.516.115,76 Euro.

De meerderheid van de stemrechten van Ernst & Young Bedrijfsrevisoren is in handen van Ernst & Young Europe LLP, een auditvennootschap (zie pagina 6).

Daarnaast houdt Ernst & Young Bedrijfsrevisoren bijna alle aandelen aan van Ernst & Young Assurance Services.

De bestuursstructuur van EY Belgium wordt bepaald door de algemene vergadering, zijn raad van bestuur en de Country Managing Partner of EY België.

#### Beheerstructuur

##### De algemene vergadering

De algemene vergadering bestaat uit de vennoten van de beide firma's 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

vennoten. Tenslotte spreekt ze zich elk jaar uit over de jaarrekening. Een overzicht van de vennoten van Ernst & Young Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young Assurance Services 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 vennoten 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 Ernst & Young Bedrijfsrevisoren kan worden geraadpleegd in het openbaar register, terug te vinden op de website van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

##### De 'Country Managing Partner'

In België is de Country Managing Partner verantwoordelijk voor de coördinatie van operationele aspecten die een meer lokale benadering of vertegenwoordiging vragen, hij is tevens de ondervoorzitter van de Raad van Bestuur van Ernst & Young Bedrijfsrevisoren.

##### De lidfirma's van het netwerk

EY België omvat naast Ernst & Young Bedrijfsrevisoren BCVBA en Ernst & Young Assurance Services BCVBA, ook de andere firma's in België die lid zijn van EYG:

- EY Cognistreamer CVBA
- Ernst & Young Accountancy & Tax Services BCVBA
- Ernst & Young Accountants BCVBA
- Ernst & Young Advisory Services CVBA
- Ernst & Young Fiduciaire BCVBA
- Ernst & Young Representation BCVBA
- Ernst & Young Special Business Services CVBA
- Ernst & Young Tax Consultants BCVBA
- EY Cogniservices NV

Holland Van Gijzen advocaten BCVBA is verbonden met Ernst & Young Tax Consultants door middel van een strategische alliantie.

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

- Pensioenfonds PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA NV

beleidslijnen, strategieën en andere aangelegenheden, en moet zijn goedkeuring geven over een aantal belangrijke kwesties, zoals de aanstelling van de Europe Managing Partner, de financiële berichtgeving van EY Europe en belangrijke transacties.

De lidfirma's van EY zijn onderverdeeld in vier geografische gebieden ('Area's'): Amerika, Azië-Pacific, EMEIA (Europa, Midden-Oosten, Indië and Afrika) en Japan. Deze 'Area's' zijn samengesteld uit een aantal 'Regio's', die op zich bestaan uit lidfirma's of secties van deze firma's.

EY België maakt deel uit van de EMEIA Area, die bestaat uit EYG lidfirma's in 98 landen in Europa, het Midden-Oosten, India en Afrika. Binnen de EMEIA Area waren er 11 Regio's, en sinds 1 juli 2018 is dit aantal vermindert naar 10. EY België hoort 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 de EMEIA Area.

EMEIA Limited komt tussenbeide in de coördinatie en samenwerking tussen de lidfirma's, maar het 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 van elk van de 4 Area's 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 7).

In Europa is gelijktijdig met de EMEIA Limited een holding entiteit gecreëerd, Ernst & Young Europe LLP (EY Europe). EY Europe heeft de vorm aangenomen van een Brits partnerschap met beperkte aansprakelijkheid (limited liability partnership), waarvan de eigendom in handen is van vennoten van de EYG lidfirma's in Europa. Deze entiteit is een auditvennootschap die geregistreerd is bij ICAEW (the Institute of Chartered Accountants in England and Wales), maar die zelf geen auditactiviteiten uitvoert en geen professionele dienstverlening verstrekt aan klanten. Voor zover toegelaten door lokale wettelijke en professionele vereisten, heeft EY Europe zeggenschap verkregen, over de EYG lidfirma's in Europese landen in de EMEIA Area. EY Europe is een lidfirma van zowel EYG als EMEIA Limited.

EY Europe heeft op 3 november 2008 zeggenschap verkregen over EY België.

De belangrijkste bestuursorganen van EY Europe zijn:

#### **Europe Operating Executive**

De Europe Operating Executive ("EOE") opereert als het bestuursorgaan van EY Europe. Deze is bevoegd en verantwoordelijk voor het uitvoeren van de strategie en het beheer van de operaties van EY Europe. De EOE bestaat uit: de 'Europe Managing Partner', de verantwoordelijken voor Accounts, Talent & Risk Management, de verantwoordelijken voor de service-lines Audit-, Advisory-, Transacties- en Taxdiensten, en alle Managing Partners van de Regio's in Europa.

#### **Europe Governance Sub-Committee**

EY Europe beschikt over het Europe Governance Sub-Committee, waarin één vertegenwoordiger van elke Regio in Europa zetelt. Het comité adviseert de EOE over

## Netwerk arrangementen

EY is een wereldleider in audit-, tax-, transacties- en advisory-diensten. Wereldwijd zijn meer dan 250.000 medewerkers in meer dan 150 landen verbonden door hun engagement voor *"building a better working world"* en zijn ze verenigd door gedeelde waarden en een onwrikbaar engagement voor kwaliteit, integriteit en professioneel scepticisme. In de hedendaagse globale markt is onze geïntegreerde EY aanpak van zeer groot belang voor het leveren van kwalitatief hoogstaande audits in een multinationale omgeving, dat zo goed als elk land van de wereld overspant.

Deze geïntegreerde aanpak stelt EY lidfirma's in staat zich te ontwikkelen en gebruik te maken van de schaal en ervaring die vereist is om dergelijke uiteenlopende en complexe audits uit te voeren.

EYG coördineert de lidfirma's en stimuleert de samenwerking tussen hen. EYG verleent zelf geen diensten, maar haar doel bestaat in het bevorderen van een uitzonderlijke, kwaliteitsvolle dienstverlening aan klanten van de lidfirma's wereldwijd.

Elk lid is een aparte juridische entiteit. De plichten en verantwoordelijkheden van de lidfirma's zijn vastgelegd in de richtlijnen van EYG en in tal van andere overeenkomsten.

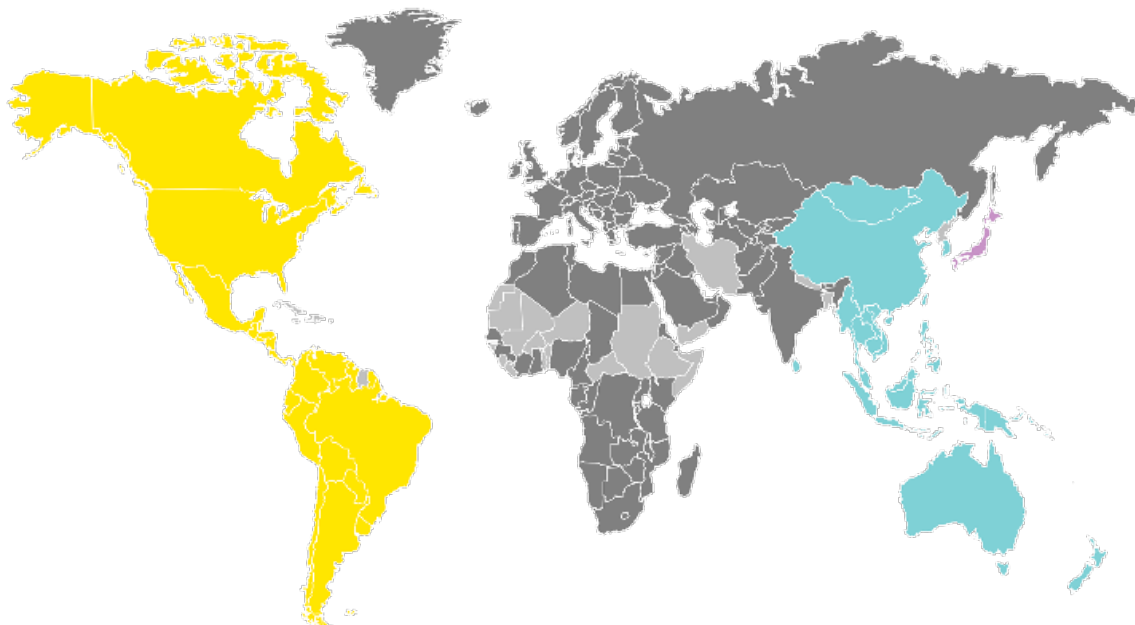
De structuur en de voornaamste organen van de wereldwijde organisatie, gedurende het boekjaar eindigend op 30 juni 2018, worden hieronder beschreven. Zij reflecteren het principe dat EY, als een wereldwijde organisatie, één gezamenlijke strategie heeft.

Het Executive orgaan omvat de Global Executive ("GE"), met zijn comités en teams, en het management van de vier geografische Area's. Tegelijkertijd functioneert het netwerk ook op regionaal niveau. Dit operationele model zorgt voor grotere aandacht naar belanghebbenden in de 27 regio's, waardoor de lidfirma's sterkere relaties kunnen uitbouwen met klanten en andere belanghebbenden op lokaal vlak 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 lidfirma's als algemene vertegenwoordigers en tot zes onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden ("INEs"). De regionale vertegenwoordigers, die geen senior managementfuncties bekleden, worden gekozen door hun RPFs voor een eenmalig hernieuwbare periode van drie jaar. De GGC geeft advies aan EYG inzake richtlijnen, strategieën en het algemeen belang van hun beslissingen. De goedkeuring van de GGC is vereist voor een aantal belangrijke zaken die een impact kunnen hebben op EY.

| Americas  |    | EMEIA     |    | Asia-Pacific |    | Japan     |   |
|-----------|----|-----------|----|--------------|----|-----------|---|
| Regions   | 10 | Regions   | 11 | Regions      | 5  | Regions   | 1 |
| Countries | 31 | Countries | 98 | Countries    | 22 | Countries | 1 |



## Onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden

Maximaal zes onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden (Independent Non-Executives "INE's") worden extern EY benoemd. De INE's zijn ervaren leiders zowel uit de publieke als private sector en hebben een verschillende geografische en professionele achtergrond. Zij brengen beduidende externe perspectieven en inzichten aan ten behoeve van de GGC en de globale organisatie als geheel. De INE's vormen ook een meerderheid van de subcommissie van openbaar belang van de GGC, die kwesties van openbaar belang behandelt, kwesties naar aanleiding van het beleid en procedures met betrekking tot klokkenluiders, perspectieven geeft met betrekking tot de standpunten van aandeelhouders, en betrokken is in kwaliteit en risk management discussies. De INE's worden genomineerd door een gespecialiseerd comité.

## Globale Executive

Het Globale Executive (GE) team verenigt het leiderschap van EY functies, diensten en geografische zones. Het orgaan wordt geleid door de Voorzitter en Algemeen Directeur van EYG en het bestaat verder uit de Global Managing Partners van Client Service en Business Enablement, de Area Managing Partners, het wereldwijde functionele leiderschap van Talent en Finance, de wereldwijde leiders van de servicelines - Audit, Advisory, Tax en Transactie Advisory Services, de Globale leider voor Public Policy en beurtelings één vennoot van een lidfirma van EYG.

In de GE zetelen eveneens de Voorzitter van het Globale Accounts Comité en de Voorzitter van de Emerging Markets Comité, alsook een vertegenwoordiger van het Emerging Markets praktijken.

De GE en de 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 (dit zijn de mensen die wereldwijd verantwoordelijk zijn voor een functioneel domein of een service line). De GGC bekrachtigt de benoemingen van eender welke Globale Vicevoorzitter die lid is van de GE.

De verantwoordelijkheden van de GE omvatten de promotie van globale objectieven en de ontwikkeling, goedkeuring, en waar relevant, de implementatie van:

- ▶ Globale strategieën en plannen;
- ▶ Gemeenschappelijke standaarden, methodologieën en beleidslijnen die gepromoot worden binnen de lidfirma's;
- ▶ Initiatieven in het domein van personeelsbeleid, waaronder criteria en processen voor de aanwerving, evaluatie, ontwikkeling, beloning en het pensioen van vennoten;
- ▶ Kwaliteitsverbetering en -beschermingsprogramma's
- ▶ Voorstellen met betrekking tot regelgeving en publiek beleid;
- ▶ Beleidsbeslissingen en begeleiding met betrekking tot diensten van onze lidfirma's aan internationale klanten, het ontwikkelen van onze business, markten en onze branding;
- ▶ Ontwikkelingsfondsen en investeringsprioriteiten van EY;
- ▶ Jaarlijkse financiële rapporten en budgetten van EYG;
- ▶ Aanbevelingen van de GGC.

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

## GE comités

Opgericht door de GE en bestaande uit afgevaardigden van de vier Area's, doen de GE Comités aanbevelingen aan de GE. Naast het Global Audit Comité zijn er comités voor Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent, Risk Management, Audit, Advisory, Tax en Transactie Advisory Services.

## Global Practice Group

Deze groep wordt gevormd door de leden van de GE, GE Comités en de verantwoordelijken van de Regio's. De Global Practice Group tracht een gemeenschappelijk begrip van de strategische doelstellingen van EY te bevorderen en helpt de consistentie van de uitvoering te bevorderen in de hele organisatie.

## Lidfirma's van EYG

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

De EYG lidfirma's verbinden zich er bovendien toe hun werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de professionele en ethische standaarden alsook met de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen. Deze verbintenis tot integriteit en juist handelen wordt ondersteund door de internationale gedragscode en de 'Waarden' van EY (zie pagina 11). Hierbij dient benadrukt te worden dat EYG en dus ook EY België zich hierbij volledig aligneren met de ethische voorschriften zoals uitgevaardigd door de International Ethics Standards Board for Accountants ("IESBA").

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

De lidfirma's zijn onderworpen aan controles die de naleving evalueren van de EYG vereisten en beleidslijnen inzake onafhankelijkheid, kwaliteits- en risicobeheersing, 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 kwaliteit

### Kwaliteit ondersteund door infrastructuur

#### Kwaliteit in onze servicelines

Ons strategisch plan "Vision 2020+", waarin het doel, de ambitie en de strategie van EY worden vastgelegd, verlangt van onze lidfirma's dat ze uitzonderlijke dienstverlening aanbieden aan klanten wereldwijd. Dat komt voort uit onze onwrikbare toewijding aan kwaliteit en een professionele en wereldwijd consistente dienstverlening, gebaseerd op objectiviteit en professioneel scepticisme in lijn met de professionele standaarden en EY beleidsnormen.

De EYG lidfirma's en hun servicelines moeten hun opdrachten kwaliteitsvol uitvoeren. De servicelines van EY zijn verantwoordelijk voor het algemene proces van kwaliteitscontrole op afgewerkte opdrachten en van kwaliteitsverbetering van lopende opdrachten. Zo kan EY de professionele standaarden en interne beleidsnormen naleven.

Vision 2020+ heeft de aansprakelijkheid van kwaliteitszorg bij de servicelines versterkt, ook in onze auditdienstverlening. Het heeft eveneens geleid tot meer duidelijkheid over de rol van risicobeheersing, in beleidslijnen en praktijken die de kwaliteit van onze audits ondersteunen en verbeteren.

De Globale Vicevoorzitter van Audit coördineert de naleving en uitvoering van de EY richtlijnen en procedures voor Audit opdrachten.

#### Professional Practice functie

De Globale Vicevoorzitter - Professional Practice, de Professional Practice Directeur ("PPD") genoemd, valt onder toezicht van de Globale Vicevoorzitter - Audit en werkt rechtstreeks met de Area PPD's voor 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 Verantwoordelijke. 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 accounting en auditing normen, die overleg plegen over zaken met betrekking tot accounting, auditing en financiële verslaggeving en

verschillende controle en risk management activiteiten uitvoeren.

De Globale PPD houdt toezicht op de ontwikkeling van de "EY Global Audit Methodology" ("EY GAM") en verwante technologieën, zodanig dat zij in overeenstemming zijn met de relevante professionele normen en regelgeving vereisten. 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 de lidfirma's, vertrouwd met EY mensen, klanten en processen, en zijn onmiddellijk toegankelijk voor overleg met audit engagement teams.

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

- ▶ Interne controle verslaggeving en verwante aspecten van onze controlemethodes
- ▶ Accounting, auditing en risicobeheer kwesties voor specifieke industrieën en sectoren
- ▶ Specifieke kwesties, zoals gebieden met burgerlijke en politieke onrust, overheidsschuld en verwante accounting, audit en financiële verslaggeving en implicaties
- ▶ Algemene problemen met een opdracht en hoe effectief werken met auditcomités.

#### Risicobeheer

De lidfirma's en 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 het beheer van deze risico's door de lidfirma's, zoals deze persoon ook doet voor de bedrijfsbrede risico's, als deel van het bredere Enterprise Risk Management kader.

Vennoten van lidfirma's worden benoemd om de initiatieven inzake risicobeheer in de servicelines en lidfirma's te leiden met ondersteuning van andere personeelsleden en professionals. De Globale Risk Management Leader is ook verantwoordelijk voor het bepalen van wereldwijd consistente prioriteiten en volledig risicobeheer. Die prioriteiten stromen door naar de lidfirma's, en de uitvoering ervan wordt opgevolgd aan de hand van een Enterprise Risk Management programma.

## Globale confidentialiteitsrichtlijn

Vertrouwelijke informatie beschermen maakt onlosmakelijk deel uit van de dagelijkse activiteiten in de lidfirma's van EY. Respect voor intellectuele eigendom, en alle andere gevoelige en beperkt toegankelijke informatie, is opgenomen in de internationale gedragscode, bestaande uit een eenduidige reeks normen die van toepassing zijn op alle medewerkers van EY. De globale Confidentialiteitsrichtlijn licht de aanpak toe om de informatiebeveiliging nog verder te verbeteren en weerspiegelt het almaar toenemende gebruik en de grotere verspreiding van beperkt toegankelijke gegevens. Deze richtlijnen scheppen meer duidelijkheid voor de medewerkers van EY en vormen de basis voor verdere maatregelen, waaronder andere belangrijke richtlijnen inzake belangenconflicten, vertrouwelijkheid van persoonsgegevens en gegevensbewaring. Verdere maatregelen omvatten:

- ▶ Richtlijnen inzake het gebruik van sociale media
- ▶ Vereisten voor gegevensverwerking
- ▶ Protocollen voor kennisuitwisseling

## Cyberbeveiliging

Het beheren van het risico van grote en complexe cybersecurity aanvallen maakt deel uit van het zakendoen voor alle organisaties. Hoewel geen systeem immuun is voor de dreiging van cyberaanvallen, is EY België waakzaam in de stappen die worden ondernomen om de omgeving van EYG lidfirma's te beveiligen en de gegevens van hun klanten te beschermen. De aanpak van EY op cyberbeveiliging is proactief en omvat de implementatie van technologieën en processen die nodig zijn om wereldwijde cyberbeveiligingsrisico's te beheersen en te minimaliseren. De informatiebeveiligings- en gegevensprivacyprogramma's van EY, die in overeenstemming zijn met de industriële standaarden en de wettelijke vereisten, zijn ontworpen ter bescherming tegen ongeautoriseerde openbaarmaking van gegevens. Er is een toegewijd team van interne en externe cyberbeveiliging specialisten die de EY systemen actief monitoren en verdedigen.

Naast technische en procescontroles, moeten alle EY mensen schriftelijk bevestigen dat ze de principes van de EY internationale gedragscode begrijpen en er zich zullen aanhouden en dienen ze deel te nemen aan een jaarlijkse leeractiviteit rond beveiligingsbewustmaking. Er zijn verschillende beleidslijnen die de zorgvuldigheid schetsen die moet worden genomen met technologie en gegevens, inclusief maar niet beperkt tot het wereldwijde informatiebeveiligingsbeleid (Global Information Security Policy) en een wereldwijd beleid rond toelaatbaar gebruik van technologie. Het EY cyberbeveiligingsbeleid en -processen erkennen het belang van tijdige communicatie. Bijgevolg ontvangen EY mensen regelmatig en periodiek verschillende communicaties om hen te herinneren aan hun verantwoordelijkheden met betrekking tot dit beleid en algemene beveiligingsbewustmakingspraktijken.

## Onderdelen van het audit kwaliteitscontrole programma

In de volgende secties beschrijven we de voornaamste onderdelen van ons kwaliteitscontrole programma, dat EY België volgt:

- ▶ Bijbrengen van professionele waarden
- ▶ Intern kwaliteitscontrolesysteem
- ▶ Klantaanvaarding en -voortzetting
- ▶ Auditopdrachten uitvoeren
- ▶ Nazicht en overleg
- ▶ Rotatie van auditvennoten
- ▶ Interne controle van de auditkwaliteit
- ▶ Externe controle van de auditkwaliteit
- ▶ Naleving van de wettelijke voorschriften

## Bijbrengen van professionele waarden

### Sustainable Audit Quality

Kwaliteit is de basis van onze klantenservice. Daar zijn we trots op. Het is een wezenlijk onderdeel van ons werk en onze verantwoordelijkheid om vertrouwen op te bouwen in de kapitaalmarkten. Kwaliteit leveren staat centraal in alles wat we doen en ondersteunt onze doelstelling om te bouwen aan een beter werkende wereld voor onze medewerkers, onze klanten en de maatschappij. Dat komt tot uiting in het Sustainable Audit Quality ("SAQ")-programma, dat het allereerste aandachtspunt is van onze Auditafdeling.

Elke lidfirma die deel uitmaakt van onze internationale structuur engageert zich om kwaliteitsvolle audits uit te voeren. In 2015 hebben we in al onze Auditafdelingen het SAQ-programma ingevoerd. Daarmee ontwikkelen we een controlestructuur en focussen we op een voortdurende verbetering van ons auditproces.

We gebruiken het woord 'sustainable (duurzaam)' in SAQ om aan te tonen dat dit niet een eenmalig initiatief op korte termijn is, maar een continue verbeteringsproces. EY beschikt al enige tijd over een gemeenschappelijke auditmethodologie. Nu spreken we ook dezelfde taal en hebben we gemeenschappelijke processen met betrekking tot de kwaliteit van onze audits.

SAQ bestaat uit zes onderdelen: juiste toon door de top, het versterken van de capaciteiten van mensen, vereenvoudiging, audittechnologieën en digitalisatie, kwaliteitsondersteuning en opvolging en accountability. SAQ wordt in elke lidfirma ingevoerd en wordt wereldwijd gecoördineerd en opgevolgd.

Kwaliteit van audit en de sleutelementen van SAQ, is iets wat elke (senior) manager en elk teamlid dient te begrijpen en te engageren om deze lokaal toe te passen. SAQ is van wezenlijk belang voor onze doelstellingen en ambities, elke leider, zowel op regionaal als op Area-niveau, is verantwoordelijk voor deze doelstellingen.

We hebben aanzienlijke vooruitgang geboekt door SAQ. EY's interne en externe inspectiebevindingen wereldwijd laten een verbetering zien, eveneens zorgen we voor meer consistentie in de uitvoering. We hebben tools van hoog niveau ontwikkeld die de kwaliteit en waarde van onze audits verbeteren. Ons vermogen om consistentie te leveren is mede gebaseerd op het gebruik van EY Canvas, ons online auditplatform. Deze ondersteunt beter de uitvoering van de audits, stroomlijnt de communicaties en stelt ons in staat om audits efficiënt uit te voeren.

Onlangs hebben we aan de geavanceerde middelen waarover onze auditors al beschikken, ook de EY Canvas Klantenportaal toegevoegd. Daarnaast hebben we ook wereldwijd het 2018 Audit Milestones Program opgestart, met de bedoeling mijlpalen te gebruiken bij bepaalde audits van OOB's en andere specifiek gekozen mandaten. Dat is een belangrijke stap in de richting van het verbeteren van resultaten en het behouden van kwaliteit van onze opdrachten.

In de praktijk is er ook een netwerk van Quality Enablement Leaders ("QELs") en een globaal kwaliteitscomité, het Global Audit Quality Committee.

Zij helpen ons bij het uitvoeren en beoordelen van de oorzaakanalyse en het begrijpen van de impact die onze initiatieven hebben op het stimuleren van kwaliteitsresultaten, beter gedrag en een mindset die voortdurend naar verbetering op zoek is. Deze infrastructuur toont aan dat de audit kwaliteit de belangrijkste factor is in onze besluitvorming en de sleutel maatregel is waarop onze professionele reputatie berust.

### Toon wordt door de top gezet

Het management van EY België is verantwoordelijk voor het zetten van de juiste toon aan de top en moet in hun gedrag en acties het engagement van EY demonstreren voor *"building a better working world"*. Hoewel de juiste toon aan de top belangrijk is, begrijpen onze medewerkers ook dat kwaliteit en professionele verantwoordelijkheid bij ieder van ons begint. Onze waarden, die onze mensen inspireren en hen begeleiden om het juiste te doen, alsook onze toewijding aan kwaliteit, zijn ingebed in wie we zijn en in alles wat we doen.

Onze visie op ethiek en integriteit is opgenomen in onze gedragscode (EY Global Code of Conduct) en andere richtlijnen, en komt tot uiting in onze EY overlegcultuur, onze opleidingsprogramma's en onze interne communicatie. Het management versterkt regelmatig het belang van het leveren van kwaliteitsvolle prestaties en het naleven van professionele standaarden en beleidsnormen door het voorbeeld te geven en via verschillende vormen van communicatie. De beoordeling van de kwaliteit van professionele diensten is een belangrijke maatstaf voor de evaluatie en beloning van al onze professionele medewerkers.

Onze cultuur is sterk gericht op samenwerking en hecht bijzondere aandacht en belang aan overleg. Dat is vooral zo wanneer we complexe of subjectieve vraagstukken moeten oplossen betreffende accounting, auditing, rapportering, regelgeving en onafhankelijkheid. We benadrukken eveneens dat het belangrijk is om na te gaan of onze teams en klanten de raadgevingen correct opvolgen en we wijzen hierop indien 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 professionals..

### Gedragscode

We promoten een cultuur van integriteit bij onze professionele medewerkers. De internationale gedragscode (EY Global Code of Conduct) bestaat uit een eenduidige reeks normen die onze manier van handelen en zakendoen

reguleren. De EY internationale gedragscode is onderverdeeld in vijf categorieën .

- ▶ Samenwerken met elkaar
- ▶ Samenwerken met klanten en anderen
- ▶ Handelen met professionele integriteit
- ▶ Behouden van onze objectiviteit en onafhankelijkheid
- ▶ Respecteren van intellectueel kapitaal

Via onze procedures om de naleving van de EY internationale gedragscode te controleren en door op regelmatige basis daarover te communiceren, streven we naar een werkomgeving die alle medewerkers aanspoort om op een verantwoordelijke manier te handelen en onder meer misbruiken te melden zonder te vrezen voor sancties.

De EY Ethics Hotline stelt onze medewerkers, klanten en derden in staat om in vertrouwen melding te maken van gedrag dat misschien onethisch of ongepast is of in strijd is met de professionele normen of de EY internationale gedragscode. De hotline wordt beheerd door een externe organisatie die op een vertrouwelijke en desgewenst anonieme manier via een hotline, meldingsdiensten aanbiedt overal ter wereld.

Wanneer er een melding bij EY Ethics Hotline binnenkomt, via telefoon of internet, krijgt het onmiddellijke aandacht. Afhankelijk van de inhoud van de melding, worden de juiste personen uit Risk Management, Talent, Legal of andere functies erbij betrokken om die melding aan te pakken. Alle zaken worden behandeld door ervaren mensen, onder toezicht van Global Risk Management. Dezelfde procedures worden gevolgd voor de zaken die niet via EY Ethics Hotline worden gerapporteerd.

### Onze waarden : wie we zijn

Mensen die blijik geven van integriteit, respect en teamgeest

Mensen met energie, enthousiasme en de bereidheid om het voortouw te nemen

Mensen die bouwen aan relaties op basis van de juiste keuzes.

# Intern kwaliteitscontrolesysteem

## Structuur

De reputatie van EY België voor het verlenen van kwaliteitsvolle en professionele auditdiensten op een onafhankelijke, objectieve en ethische manier, is fundamenteel voor ons succes als onafhankelijke auditors. We blijven investeren in initiatieven om een grotere objectiviteit, onafhankelijkheid en professioneel scepticisme te promoten. Dit zijn fundamentele kenmerken van een kwalitatief hoogstaande audit.

Bij EY België is het onze taak als auditors om garantie te bieden voor het geven van een getrouw beeld van de financiële rapportering van onze auditklanten. We stellen gekwalificeerde teams samen om onze klanten te bedienen, en doen daarbij een beroep op onze ervaring in alle industriesectoren en types dienstverlening. We streven er voortdurend naar onze processen voor kwaliteits- en risicomanagement te verbeteren, zodat de kwaliteit van onze diensten consistent op een hoog niveau staat.

We beseffen dat in de huidige bedrijfsomgeving, die gekenmerkt wordt door een voortdurende globalisering en snelle verschuiving van kapitaal en de impact van technologische veranderingen, de kwaliteit van onze auditdiensten, meer dan ooit belangrijk is. Binnen Vision 2020+ blijft EY fors investeren in de ontwikkeling en het behoud van onze auditmethodologie, middelen en andere middelen die nodig zijn om een kwaliteitsvolle dienstverlening te ondersteunen.

De markt en belanghebbenden eisen niet alleen kwaliteitsvolle audits maar ook steeds meer een efficiëntere en doeltreffende uitvoering van auditdiensten. Bovenop de genoemde investering zoekt EY verder naar manieren om de efficiëntie en doeltreffendheid van de auditmethodologie en -processen te verbeteren en tegelijk de kwaliteit ervan te behouden.

We voeren een actief beleid op het vlak van onze auditkwaliteit om te blijven voldoen aan de verwachtingen van EYG of van onze belanghebbenden, waaronder externe regulatoren van auditfirma's. We streven te leren uit externe en interne inspecties, en de onderliggende oorzaak van mindere kwaliteit te vinden, om zo voortdurend de auditkwaliteit te verbeteren. We geloven dat het nemen van efficiënte en geschikte acties belangrijk is om de kwaliteit te verbeteren.

## Doeltreffendheid van het kwaliteitscontrolesysteem

EY heeft op het vlak van auditkwaliteitscontrole wereldwijd een waaier aan beleidslijnen en procedures ontwikkeld en ingevoerd. Deze beleidslijnen en procedures beantwoorden aan de International Standards on Quality Control (kwaliteitsnormen voor accountantsorganisaties) zoals opgesteld door de International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB"). EY België heeft deze wereldwijde beleidslijnen en procedures overgenomen, en waar nodig, aangevuld om tegemoet te komen aan de lokale wetgeving en professionele richtlijnen, evenals aan specifieke behoeften van economische aard.

We voeren ook het EY programma voor interne kwaliteitsbeheersing (Audit Quality Review of 'AQR') uit om te evalueren of ons systeem voor kwaliteitscontrole doeltreffend heeft gewerkt. We gaan op een doeltreffende

manier na of EY België en ons personeel de toepasselijke professionele en interne normen en richtlijnen opvolgen.

De resultaten van het AQR-programma en de externe inspecties worden geëvalueerd en verspreid binnen EY België. Ze dienen als basis voor de verdere kwaliteitsverbetering in lijn met de hoogste normen binnen ons beroep.

De GE is verantwoordelijk voor de uitvoering van kwaliteitsverbeteringsprogramma's. De GE beoordeelt de resultaten van ons intern AQR programma en van de controles van extern regelgevende instanties, evenals alle belangrijke maatregelen om bepaalde gebieden voor verbetering aan te pakken.

## Klantaanvaarding en -voortzetting

### EY beleidslijnen

De EY beleidslijnen betreffende klantaanvaarding en -voortzetting bepalen de principes voor lidfirma's voor het al dan niet aanvaarden van een nieuwe klant of opdracht of voor het voortzetten van een relatie met een bestaande klant. Deze principes zijn van essentieel belang om onze kwaliteit te behouden, risico's te beheersen, onze medewerkers te beschermen en tegemoet te komen aan de regelgevende vereisten. De doelstellingen van dit beleid zijn:

- ▶ Een rigoureuze beslissingsproces invoeren voor het aanvaarden van klanten en opdrachten en voor het voortzetten van een klantenrelatie;
- ▶ De toepasselijke vereisten inzake onafhankelijkheid opvolgen;
- ▶ Eventuele belangenconflicten naar behoren identificeren en aanpakken;
- ▶ Klanten die te veel risico's inhouden identificeren en weigeren;
- ▶ Overleg eisen met daartoe aangestelde collega's om bijkomende risicobeheersingsprocessen te identificeren voor specifiek hoge indicatoren;
- ▶ De wettelijke, regelgevende en professionele richtlijnen naleven.

Verder definieert EY's 'Conflicts of Interest Global Policy' globale standaarden voor categorieën van belangenconflicten en een proces ter identificatie van potentiële belangenconflicten. Het bevat ook voorzieningen om op een zo snel en efficiënt mogelijke wijze, door gebruik te maken van geschikte risicobeheersingsmaatregelen, het belangenconflict op te lossen. Deze maatregelen variëren van het verkrijgen van de toestemming van de klant voor EY lidfirma's om voor twee of meer klanten te werken tot het weigeren van de dienst om het geïdentificeerde belangenconflict op die manier te vermijden.

De EY Conflicts of Interest Global Policy en bijbehorende richtlijnen werden begin 2015 geactualiseerd. Daarbij hielden we rekening met de toenemende complexiteit van onze opdrachten en klantenrelaties, en met de noodzaak om snel en precies te reageren op de vragen van onze klanten. De beleids- en richtlijnen beantwoorden eveneens aan de vereisten van de IESBA.

## Het beleid in de praktijk

Om de beslissingen rond het aanvaarden van klanten en opdrachten en het voortzetten van een klantenrelatie op een efficiënte manier te coördineren, gebruiken wij de EY 'Process for Acceptance of Clients and Engagements' ("PACE") tool, een op het intranet gebaseerd systeem. Dit is in lijn met het internationale beleid en het beleid van de servicelines en de lidfirma's. PACE leidt gebruikers stap voor stap door het proces voor de aanvaarding van klanten en opdrachten en de voortzetting van opdrachten en klantenrelaties en identificeert de richtlijnen en referenties naar de professionele standaarden die nodig zijn om business opportuniteiten en bijbehorende risico's te beoordelen.

Het klantaanvaardingsproces gaat gepaard met een zorgvuldige opmaak van het risicoprofiel van een potentiële klant en met een aantal voorafgaande verificaties. Vooraleer we een nieuwe opdracht of klant aanvaarden, onderzoeken we of we over voldoende middelen beschikken om een kwaliteitsvolle dienstverlening te bieden, vooral wanneer het om zeer technische aangelegenheden gaat, en of we de gewenste diensten mogen aanbieden. Het goedkeuringsproces is rigoreus en geen enkel nieuwe auditopdracht mag aanvaard worden zonder de goedkeuring van onze PPD organisatie.

In ons jaarlijks klantenvoortzettingsproces beoordelen we de door ons geleverde dienstverlening en ons vermogen om dezelfde kwaliteitsvolle diensten te blijven bieden en bevestigen we dat klanten het engagement van EY België delen voor kwaliteit en transparantie in de financiële rapportering. De vennoot die de audit leidt, evalueert jaarlijks samen met de Audit verantwoordelijke onze relatie met de auditklant om te bepalen of voortzetting aangewezen is.

Na deze evaluatie blijkt doorgaans dat enkele opdrachten tijdens de audit bijkomende toezichtprocedures vereisen - die dan ook worden ingevoerd - en dat de samenwerking met enkele klanten niet wordt voortgezet. Net als bij het klantaanvaardingsproces is onze PPD eveneens betrokken bij het voortzettingsproces en moet hij instemmen met de betreffende beslissingen.

Zowel in het klantaanvaardingsproces als bij de voortzettingsbeslissingen mag onder meer niet de indruk bestaan dat het management van een bedrijf het opdrachtteam onder druk zet om een incorrecte boekhouding en rapportering te aanvaarden die de auditkwaliteit ondermijnen. De beoordeling en afweging van de integriteit van het management van de klant maakt dan ook een wezenlijk onderdeel uit van de aanvaardings- en voortzettingsprocessen.

## Auditopdrachten uitvoeren

In het kader van Vision 2020+ heeft EY aanzienlijk geïnvesteerd in het verbeteren van zijn auditmethodologieën en -middelen om de meest kwaliteitsvolle auditopdrachten uit te voeren in de sector. Deze investering weerspiegelt EY's toewijding naar het opbouwen van vertrouwen in de kapitaalmarkten en economieën over de hele wereld.

### Auditmethodologie

De EY Global Audit Methodology ("EY GAM") biedt een wereldwijd kader voor het leveren van diensten van hoge kwaliteit doorheen een consistente toepassing van

denkprocessen, beoordelingen en procedures in alle auditopdrachten, ongeacht de grootte. EY GAM vereist eveneens de naleving van de relevante ethische vereisten, inclusief onafhankelijkheid van de entiteit die we auditeren. Een van de essenties van EY GAM is het beoordelen en indien nodig, herbekijken en aanpassen tijdens de audit van risico's en vervolgens, op basis daarvan, beslissen over de aard, timing en omvang van de auditprocedures. De methodologie legt ook de nadruk op de toepassing van een aangepast professioneel scepticisme in de uitvoering van auditprocedures. EY GAM is gebaseerd op de internationale controlenormen (International Standards on Auditing of ISA's), en wordt in België aangevuld om tegemoet te komen aan de plaatselijke controlenormen en regelgevende en wettelijke vereisten.

Met behulp van een online tool, EY Atlas, krijgt de EY auditor een versie van de EY GAM die opgedeeld is in thema's en focust op onze auditstrategie rond risico's inzake financiële rapportering en het formuleren en uitvoeren van passende antwoorden op die risico's. EY GAM is uitgewerkt in twee sleutelcomponenten: vereisten en richtlijnen, en ondersteunende formulieren en voorbeelden. De vereisten en richtlijnen weerspiegelen de auditnormen en de beleidslijnen van EY. De formulieren en voorbeelden zijn leidende praktijkillustraties en assisteren bij het uitvoeren en documenteren van auditprocedures.

EY GAM kan worden aangepast aan de relevante vereisten en richtlijnen, afhankelijk van de entiteit die wordt doorgelicht. Zo zijn er bijvoorbeeld profielen voor beursgenoteerde entiteiten en voor niet-complexe entiteiten. Op geregelde tijdstippen worden verbeteringen aangebracht aan de auditmethodologie op basis van nieuwe standaarden, problemen gerezen tijdens de controle, ervaringen bij de implementatie en resultaten van externe en interne inspecties.

In 2017 werd EY GAM aangepast om te voldoen aan de vereiste van de nieuwe sectie 225 van de IESBA Code, reagerend op de niet-naleving van de wetten en voorschriften en de daaruit voortvloeiende conforme wijzigingen in de ISA's. Daarnaast zijn bijgewerkte richtlijnen uitgegeven voor het uitvoeren van gezamenlijke audits en audits wanneer de entiteit een serviceorganisatie gebruikt, samen met nieuwe richtlijnen met betrekking tot het onderhouden van de controledocumentatie in elektronische vorm. We voegden aan de EY GAM ook richtlijnen toe om vaak voorkomende vragen van auditteams te beantwoorden en problemen bij inspecties aan te pakken.

Bovendien houden we constant de huidige en nakende ontwikkelingen in het oog en brengen tijdig auditplanning en andere reminders uit. Deze reminders benadrukken onderwerpen die aan het licht zijn gekomen tijdens controles en die van doorslaggevend belang zijn voor het International Forum of Audit regulators ("IFIAR").

### Technologie

De opdrachtteams maken gebruik van technologische systemen ter ondersteuning van de uitvoering en het documenteren van hun audit, volgens de richtlijnen van EY GAM.

EY Canvas, ons wereldwijd audit platform, ligt aan de basis van de audit en stelt ons in staat om een audit van hoge kwaliteit te leveren. EY Canvas is ontwikkeld met gebruik van HTML5, een toptechnologie voor web applicaties. Dit laat ons toe om een hogere gegevensbeveiliging te garanderen

en om onze software gemakkelijker aanpasbaar te maken aan veranderingen in onze sector en de regelgevende omgeving. Het vorige programma voor auditondersteuning, GAMx, werd in 2018 buiten gebruik gesteld.

Met behulp van profielvragen worden auditopdrachten in EY Canvas automatisch geconfigureerd met informatie die van toepassing is op de noteringsvereisten van het bedrijf en de sector. Op die manier zorgen we voor op maat gemaakte en geactualiseerde auditplannen en krijgen we rechtstreeks toegang tot onze auditrichtlijnen, professionele normen en documentatievoorbeelden. EY Canvas is gebouwd met een gebruikersinterface waarmee het team risico's en hun relatie met de geplande feedback en werkzaamheden op de belangrijkste gebieden kan visualiseren. Het maakt eveneens een koppeling mogelijk tussen onze groep audit teams om interoffice risico's en instructies te communiceren, zodat het audit team verantwoordelijk voor de groepopinie ("het primaire team") direct de uitvoering kan leiden en de prestaties van de groep audit kan controleren.

EY Canvas bevat eveneens een klantenportaal om onze teams te helpen communiceren met hun klanten en de aanvragen van klanten te stroomlijnen. Mobiele applicaties zijn geïntegreerd met EY Canvas om onze mensen te helpen bij hun auditwerk; bijvoorbeeld bij het controleren van de status van de audit, het veilig vastleggen van controle-informatie en het uitvoeren van inventariswaarnemingen.

De audit opdrachtteams gebruiken tijdens de verschillende fasen van een audit ook andere softwaretoepassingen, formulieren en sjablonen voor de uitvoering van procedures, analyses en ter ondersteuning en het documenteren van auditbeslissingen.

Bij EY maken we data-analyse integraal onderdeel van onze audits. Het gebruik van gegevens en analyse 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 dat gebruikt kan worden bij audits. Deze data-analyzers wijzigen de auditaanpak doordat we grotere hoeveelheden relevante gegevens kunnen analyseren, ongeziene patronen en trends kunnen ontdekken en onze activiteiten gerichter kunnen uitvoeren. Door gebruik te maken van data analyses kunnen we bovendien betere inzichten en meer kennis verwerven en transacties en risico's beter doorgronden.

EY heeft data analyses ontworpen voor de end-to-end cyclus van bedrijfsactiviteiten van onze klanten, die worden ondersteund door op analyse gebaseerde auditprogramma's.

Door het gebruik van de EY Helix bibliotheek met de data analyzers kunnen onze teams hun risicobeoordeling verbeteren en transacties met hogere risico's onderzoeken. Bovendien stelt het onze medewerkers in staat om betere vragen te stellen over auditresultaten en om de bevindingen te evalueren.

Atlas is een wereldwijd technologieplatform dat onze auditors toegang biedt tot de nieuwste accounting- en auditing inhoud, inclusief externe standaarden, EY-interpretaties en intellectueel leiderschap.

## Samenstellen van audit opdrachtteams

Het beleid van EY België vereist dat de opdrachten van onze vennoten jaarlijks geëvalueerd worden door de Audit verantwoordelijke en de Professional Practice Director (PPD). Er wordt dan nagegaan of de medewerkers, die de audits van beursgenoteerde bedrijven begeleiden, over de nodige competenties (zoals kennis, vaardigheden en capaciteiten) beschikken om hun opdracht naar behoren uit te voeren. Tevens wordt nagegaan of de van toepassing zijnde rotatieregels worden nageleefd.

De samenstelling van onze medewerkers binnen de opdrachtteams valt eveneens onder de bevoegdheid van onze Audit-verantwoordelijken. Bij de aanstelling van de leden van een opdrachtteam wordt onder meer met de volgende criteria rekening gehouden: omvang en complexiteit van de opdracht, gespecialiseerde ervaring en kennis van de sector, planning, continuïteit en mogelijkheden voor on-the-job training. Voor meer complexe opdrachten onderzoeken we of gespecialiseerde of bijkomende expertise vereist is om het opdrachtteam aan te vullen of te versterken.

In veel gevallen worden interne experts aangesteld als deel van het opdrachtteam om te assisteren bij het uitvoeren van auditprocedures of voor het verwerven van de nodige auditinformatie. Deze collega's worden ingeschakeld in situaties waarin specifieke expertise of kennis aangewezen is, zoals bij informatiesystemen, waarderingen en actuariële analyses.

## Nazicht en overleg

### Controle van audits

Onze richtlijnen beschrijven de vereisten voor de tijdige en directe tussenkomst van onze senior executives bij audits en verschillende vormen van controles voor de uitgevoerde werkzaamheden. De toezichthoudende leden van het opdrachtteam voeren een gedetailleerde controle uit op nauwkeurigheid en volledigheid van de controledocumentatie. Senior audit executives en/of engagement partners voeren een tweede controle uit om de duidelijkheid van de audit in zijn geheel, de daarbij horende accounting en de presentatie van de jaarrekening te bepalen. Een tax verantwoordelijke kijkt de gegevens na op het vlak van fiscaliteit en andere relevante aspecten van de werkpapieren. Voor beursgenoteerde en bepaalde andere vennootschappen kijkt een 'engagement quality reviewer' (zie verder) belangrijke delen van de accounting, financiële verslaggeving en uitvoering van de audit na, evenals de jaarrekeningen 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 reviewer 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 steunen op een cultuur van samenwerking, waarin auditprofessionals aangemoedigd worden om perspectieven en kwesties over ingewikkelde accounting, auditing en verslaggeving met elkaar te delen. Overlegcriteria en verwante richtlijnen zijn ontworpen om de juiste bronnen aan te wenden, zodat auditteams tot de juiste besluiten kunnen komen.

Overleg is geïntegreerd in het besluitvormingsproces; het is niet zomaar een proces om advies te geven.

In geval van complexe en gevoelige zaken hebben we een formele procedure. Deze vereist overleg met medewerkers die niet tot het opdrachtteam behoren en die een grotere ervaring of gespecialiseerde kennis bezitten, en dit in de eerste plaats bij medewerkers van de Professional Practice groep en Independence. In het belang van objectiviteit en professioneel scepticisme, vereisen onze richtlijnen dat leden van de Professional Practice, Independence 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 personen worden toegewezen.

EY richtlijnen vereisen ook dat we alle overleg documenteren, inclusief het schriftelijk verslag van de geconsulteerde collega, om te verzekeren dat de consulterende collega de kwestie en de oplossing begrepen heeft.

## Kwaliteitscontrole van de opdracht

De kwaliteitscontrole van de opdracht, uitgevoerd door een auditvennoot, in overeenstemming met de professionele standaarden, is vereist voor alle audits bij beursgenoteerde bedrijven en audits van ondernemingen die we intern als close monitoring bestempelen. Engagement quality reviewers zijn ervaren vennoten die over een beduidende kennis ter zake beschikken. Zij zijn onafhankelijk van het opdrachtteam, zodat ze belangrijke boekhoud-, audit- en rapporteringsaangelegenheden op een objectieve manier verder kunnen evalueren. De verantwoordelijkheid van de engagement quality reviewer of EQR mag in geen geval aan een andere persoon worden overdragen.

De kwaliteitscontrole loopt gedurende de hele duur van de opdracht, inclusief planning, de beoordeling van risico's, auditstrategie en uitvoering. Richtlijnen en procedures voor het uitvoeren en documenteren van de kwaliteitscontrole van de opdracht geven specifieke bepalingen over de aard, planning en reikwijdte van de procedures die uitgevoerd dienen te worden en geven de vereiste documentatie als bewijs van afronding. De kwaliteitscontroles zijn door onze PPD goedgekeurd.

## Conflictoplossingsproces of professioneel advies voor opdrachtteams

Bij EY stimuleren we samenwerking en moedigen we onze medewerkers aan om vrijuit te spreken, zonder enige bezorgdheid voor eventuele sancties, als er professionele onenigheid is of als ze het moeilijk hebben met een of ander aspect van een opdracht. We beschikken over beleidslijnen en procedures die teamleden van de auditopdracht in staat moeten stellen om meningsverschillen te uiten over

belangrijke boekhoud-, audit- en rapporteringsaangelegenheden.

Deze gedragsregels worden bij aanwerving meegedeeld. We blijven een cultuur promoten waarbij het tot de verantwoordelijkheid en autoriteit van een persoon behoort om zijn eigen mening hoorbaar te maken en te luisteren naar de mening van anderen en deze te analyseren.

Professionele meningsverschillen die opduiken tijdens een audit worden doorgaans binnen het opdrachtteam beslecht. Een medewerker die betrokken is bij een discussie en niet tevreden is met de beslissing heeft echter het recht en de plicht om de kwestie door te verwijzen naar een hoger niveau totdat een akkoord bereikt wordt en een finale beslissing genomen is.

Bovendien, als de engagement quality reviewer aanbevelingen doet waarmee de engagement partner niet instemt en de zaak niet naar de wens van de reviewer wordt opgelost, wordt het verslag niet afgerond tot de zaak geregeld is. EY richtlijnen vereisen dat geschillen en hun oplossing gedocumenteerd worden.

## Rotatie van auditvennoten

EY België is voorstander van de rotatie van auditvennoten, omdat deze zorgt voor een frisse kijk en ze 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, 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"). Partnerrotatie, in combinatie met onafhankelijkheidseisen, verbetert de kwaliteit van de interne controlesystemen. Een onafhankelijke kijk op de audit draagt ook bij tot het vergroten van de onafhankelijkheid en objectiviteit. Dit zijn maatregelen die bij te dragen tot een kwaliteitsvolle audit.

De Belgische wet voorziet rotatie van de verantwoordelijke auditvennoot om de zes jaar ingeval van de audit van een OOB, en voor de significante Belgische of buitenlandse dochterondernemingen van de OOB. De betrokken vennoot kan pas terug worden ingeschakeld op de audit van de desbetreffende OOB, na een periode van minimaal drie jaar (afkoelingsperiode).

De rotatie van de partner die verantwoordelijk is voor de kwaliteitscontrole, gaat in na zeven jaar op de opdracht te hebben gefungeerd. Voor deze rol is er een afkoelingsperiode van twee jaar.

Bovendien wordt in de wet van 7 december 2016, een systeem van geleidelijke rotatie gevraagd van , hoogstgeplaatste personeelsleden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle inbegrip van ten minste de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken van de belangrijkste leden, bedrijfsrevisoren, van het auditteam gevraagd.

Om de juiste toepassing van de rotatieregels te garanderen, hebben we deze ingevoerd in een speciale database, de partnerrotatie database. We hebben ook een proces van planning en besluitvorming dat de raadpleging en goedkeuring van de PPD en de verantwoordelijke van het departement Onafhankelijkheid, inhoudt.

## Interne controle van de kwaliteit

Het internationale Audit Quality Review ("AQR") programma is de hoeksteen voor onze inspanningen om de kwaliteit van de audit op te volgen. EY België volgt dit wereldwijde programma, rapporteert de resultaten en ontwikkelt aangepaste actieplannen. De voornaamste doelstelling van het programma is om te bepalen of de interne kwaliteitscontrolesystemen, zoals die van EY België, behoorlijk ontwikkeld en gebruikt worden om auditopdrachten uit te voeren. Er wordt nagegaan of op die manier de beleidslijnen en procedures, de professionele normen en regelgevende vereisten voldoende opgevolgd worden. Het internationale AQR-programma voldoet aan de richtlijnen van de International Standard on Quality Control No. 1, in gewijzigde versie ("ISQC1"), en wordt waar nodig aangevuld om tegemoet te komen aan de professionele normen en regelgeving van België. Het AQR-programma ondersteunt ook de voortdurende inspanningen van EY België om uit te zoeken waar we de kwaliteit van onze prestaties of onze beleidslijnen en procedures nog kunnen verbeteren.

Het programma wordt jaarlijks uitgevoerd en wordt gecoördineerd en gemonitord 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 groot openbaar belang. Het globale AQR-programma omvat gedetailleerde, risicogerichte kwaliteitsonderzoeken voor een hele reeks opdrachten bij beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde bedrijven. De controles gaan na of de interne richtlijnen en procedures, de vereisten van de EY GAM en de relevante plaatselijke professionele normen 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 non-audit services, 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 vult de externe praktijkonderzoeken en inspecties aan, zoals externe controleprogramma's door regulerende instanties.

De collega's die optreden als AQR-reviewers en teamleiders worden gekozen op basis van hun vaardigheden en professionele expertise - zowel in boekhouding als auditing - evenals op basis van hun gespecialiseerde sector kennis. Bovendien werken de professionals en de teamleiders vaak meerdere jaren binnen het AQR-programma, en beschikken ze over een hoog competentieniveau om het programma uit te voeren. De teamleiders en reviewers worden ingeschakeld voor opdrachten buiten hun eigen regio en zijn onafhankelijk tegenover de auditteams die ze controleren.

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 follow-up acties die ondernomen dienen te worden, de tijdstabel en streefdatum, en de sign-off voor voltooide acties. Maatregelen voor het oplossen van kwesties gerelateerd aan de kwaliteit van de audit, opgetekend door

het globale AQR programma en regelgevende inspecties, worden gericht tot het Audit leiderschap en onze PPD. Onze PPD en het Audit leiderschap volgen de acties op. Deze programma's leveren belangrijke feedback op die van belang is voor onze continue inspanningen tot kwaliteitsverbetering.

## Externe controle van de kwaliteit

Ons auditkabinet en onze auditors zijn onderworpen aan een inspectie door het CTR. Als onderdeel van haar inspecties evalueert het CTR de kwaliteitscontrolesystemen en beoordeelt de geselecteerde opdrachten.

De eerste kwaliteitscontrole uitgevoerd door het CTR vond plaats in 2018. Het eindrapport van de inspectie werd op 19 oktober medegedeeld. Hierbij werden verschillende bevindingen geformuleerd waar we in de komende weken zullen op terugkoppelen inzake de verbeteringen die we reeds hebben aangebracht, alsmede verbeteringen die we nog gaan uitvoeren in de toekomst.

Wij respecteren en hebben alle belang bij de inspectie van superviserende organen. Wij bekijken aandachtig de punten die geïdentificeerd werden tijdens de controle om te zien waar wij de kwaliteit van onze audits nog kunnen verbeteren. Samen met onze AQR procedures helpen de externe controles ons om onze audits en gerelateerde controleprocedures naar de hoogste kwaliteit te brengen, in het belang van investeerders en andere belanghebbenden.

## Naleving van de wettelijke voorschriften

De EY internationale gedragscode zorgt voor een duidelijke reeks normen die onze activiteiten en zakelijk gedrag bepalen. 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:

### Anti-omkoping (Anti-bribery)

Het EY wereldwijd anti-omkopingsbeleid biedt richting aan onze mensen rond bepaalde onethische en illegale activiteiten. Het benadrukt de plicht van onze mensen om te voldoen aan de anti-omkopingswetten en zorgt voor een betere definitie van wat omkoping betekent. Het identificeert ook de verantwoordelijkheid om te melden wanneer omkoping wordt ontdekt. Met het oog op de toenemende gevallen van omkoping en corruptie wereldwijd hebben we bij EY een toenemend aantal maatregelen tegen omkoping ingevoerd, en zijn al onze medewerkers verplicht hierover een opleiding te volgen.

### Handelen met voorkennis (Insider trading)

Het wereldwijde beleid van EY over handelen met voorkennis bevestigt de plicht van onze medewerkers om niet te handelen in effecten met voorkennis. Het geeft ook details over wat handelen met voorkennis betekent, en identificeert wie onze mensen moeten raadplegen 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 volgt dan ook de sancties op die zijn opgelegd in de verschillende geografische zones, en wij geven onze medewerkers informatie over de impact ervan op onze activiteiten.

### **Bescherming van gegevens (Data privacy)**

Inzake de geheimhouding van data beschikt EY over een beleid die de principes vastlegt voor het gebruik en de bescherming van persoonlijke gegevens, waaronder de gegevens van onze vroegere, huidige en mogelijke medewerkers, onze klanten, leveranciers en zakenpartners. Deze richtlijn voldoet aan de toepasselijke wetten en regelgevingen met betrekking tot het beschermen van gegevens en privacy en het verwerken en bewaren van deze persoonlijke gegevens. Bovendien beschikt EY België over een beleid dat onze specifieke Belgische vereisten op het vlak van bescherming van gegevens en belangen van de ondernemingen aanpakt.

### **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 claim, 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 (Audit vennoot) 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 de top management.



## Onafhankelijkheidspraktijken

De beleidslijnen en processen van EY inzake onafhankelijkheid vereisen dat EY België en onze medewerkers tegemoetkomen aan de onafhankelijkheidsnormen die van toepassing zijn op specifieke opdrachten. Het betreft hier bijvoorbeeld de onafhankelijkheidsregels van de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) en de Belgische onafhankelijkheidsregels.

We onderzoeken en evalueren onafhankelijkheid vanuit verschillende relevante invalshoeken, zoals de financiële relaties van zowel onze firma als onze professionele medewerkers, de relaties met onze werknemers en onze zakelijke relaties. We houden ook rekening met de onafhankelijkheidsregels in het verlenen van niet-auditdiensten aan auditklanten, rotaties voor vennoten, honorariumafspraken, de eventuele voorafgaande goedkeuring door auditcomités en de vergoeding en compensatie van vennoten.

Elke medewerker die de professionele onafhankelijkheidsregels niet naleeft, zal hiervan de gevolgen ondervinden op het vlak van promotie en vergoeding, en mogelijk zelfs in de vorm van andere tuchtmaatregelen.

EY België heeft EY's wereldwijde applicaties, middelen en processen ingevoerd om ons, onze auditors en andere werknemers te helpen de onafhankelijkheidsvereisten na te leven.

### EY Onafhankelijkheidsbeleid

Het EY Onafhankelijkheidsbeleid (Global Independence Policy) omvat de onafhankelijkheidsregels opgelegd aan lidfirma's, auditors en andere werknemers. Het is een stevig beleid dat voortvloeit uit de Code of Ethics van de IESBA en dat, waar vereist door een regelgever, is aangevuld met striktere bepalingen. Het EY Onafhankelijkheidsbeleid geeft ook richtlijnen om de mensen te helpen de onafhankelijkheidsregels toe te passen. Het EY Onafhankelijkheidsbeleid is eenvoudig te raadplegen via het EY intranet.

### EY Onafhankelijkheidssysteem

Het EY Onafhankelijkheidssysteem (Global Independence System (GIS)) is een op het intranet gebaseerde tool. Hiermee kunnen onze medewerkers informatie verzamelen over beursgenoteerde bedrijven - waarvoor onafhankelijkheid vereist is - en over de beperkingen inzake onafhankelijkheid die op elk bedrijf van toepassing zijn. Meestal gaat het om beursgenoteerde auditklanten en hun filialen, maar het kunnen ook andere auditklanten zijn. De databank geeft toelichting over de stamboomstructuur van filialen van de beursgenoteerde auditklant en wordt op gegeven tijdstippen geactualiseerd door de betreffende audit teams. De gegevens over de entiteiten bevatten aantekeningen over de onafhankelijkheidsregels die van toepassing zijn op elke entiteit. Dit stelt onze medewerkers in staat om te achterhalen welke diensten ze aan welke klant kunnen leveren of welke andere belangen of relaties toegelaten zijn.

### EY Monitoring Systeem

Het EY Global Monitoring Systeem (GMS) is een andere belangrijke tool geïmplementeerd op globaal niveau die helpt bij de identificatie van verboden aandelen en andere niet-aanvaardbare financiële instrumenten. Medewerkers die de rang van manager of hoger hebben, dienen 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 een notificatie en zal hij genooddakt 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.

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

### Naleving van de Onafhankelijkheid

EY heeft een aantal processen en programma's ontwikkeld met als doel de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten door EY professionals en lidfirma's. Deze bevatten de volgende activiteiten, programma's en processen:

#### Onafhankelijkheidsbevestigingen

Jaarlijks wordt EY België opgenomen in een area-wijd proces tot bevestiging van het naleven van de Global Independence Policy en tot rapportering van eventuele geïdentificeerde uitzonderingen.

Alle EY professionals en een aantal andere personen, afhankelijk van hun rol of functie, dienen minstens eenmaal

per jaar hun naleving van de EY onafhankelijkheidsvereisten en procedures te bevestigen. Alle vennoten dienen per kwartaal te bevestigen dat ze handelen volgens de regels.

#### **Controles met betrekking tot de naleving van de Onafhankelijkheidsregels**

EY bezoekt lidfirma's om na te gaan of de verschillende onafhankelijkheidsregels worden nageleefd. Dit omvat de controle van non-auditdiensten, de 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 Global Independence Team een programma op om de naleving van de vereisten in verband met persoonlijke onafhankelijkheid en met de rapportering van informatie in GMS. Voor 2018 heeft EY België meer dan 158 vennoten en andere medewerkers getest.

#### **Niet-audit diensten**

Via een veelheid aan mechanismen controleren we de naleving van de professionele standaarden inzake het verlenen van non-audit diensten aan auditklanten. Deze mechanismen bevatten het gebruik van middelen (bijvoorbeeld PACE en de Service Offering Reference Tool (SORT) - hierna uitgelegd), opleiding en verplichte procedures die volbracht dienen te worden gedurende de uitvoering van de audit en ons intern inspectieproces. We hebben ook een proces voor de beoordeling en goedkeuring van bepaalde niet-auditdiensten voordat de opdracht wordt geaccepteerd.

#### **Opleidingen in verband met onafhankelijkheid**

EY ontwikkelt en zet een waaier aan opleidingsprogramma's in verband met onafhankelijkheid op. Alle professionals en bepaalde andere werknemers zijn verplicht om deel te nemen aan de jaarlijkse onafhankelijkheidstraining om onze onafhankelijkheid te behouden ten opzichte van de bedrijven die we controleren.

Het doel is om onze medewerkers hun verantwoordelijkheid te doen inzien en het mogelijk te maken dat ieder van hen, en EY, vrij 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 in verband met onafhankelijkheid behandelt de onafhankelijkheidsvereisten en legt de nadruk op recente wijzigingen in de richtlijnen, alsook op terugkerende thema's en belangrijke onderwerpen. Tijdige afhandeling van het jaarlijkse opleidingsprogramma in verband met onafhankelijkheid is vereist en wordt van nabij opgevolgd. Hierbij wordt ook een evaluatie voorzien op het einde van het leerprogramma waarbij de betrokken medewerker 75% moet behalen, om te slagen en het leerprogramma te kunnen vervolledigen.

Naast het jaarlijkse opleidingsprogramma in verband met onafhankelijkheid wordt onafhankelijkheid gepromoot door tal van andere gelegenheden en materialen, zoals het programma aangeboden aan nieuwe werknemers, programma's afhankelijk van het carrièreniveau van de professional en tevens standaard trainingsprogramma's binnen de servicelines.

#### **Service Offering Reference Tool (SORT)**

We evalueren en controleren ons dienstenaanbod voortdurend. Zo verzekeren we dat ze wettelijk toegestaan zijn en beantwoorden aan de professionele normen. We zorgen er ook voor dat we de juiste methodologieën, procedures en processen toepassen als we nieuwe diensten ontwikkelen. We beperken diensten die risico's kunnen inhouden voor onze onafhankelijkheid of andere risico's. SORT voorziet onze medewerkers van informatie over de diensten die we aanbieden. SORT geeft richtlijnen over welke diensten kunnen worden geleverd aan audit- en niet-auditklanten en geeft informatie over onafhankelijkheid en risicobeheersing.

#### **Business Relationship Evaluation Tool (BRET)**

BRET helpt ons om de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten op het vlak van zakelijke relaties te verzekeren. Onze medewerkers dienen BRET te gebruiken om mogelijke zakelijke relaties met een auditklant vooraf te evalueren en er goedkeuring voor te vragen.

#### **Audit comités en toezicht van onafhankelijkheid**

EY erkent de belangrijke rol die het auditcomité en gelijkaardige corporate governance organen spelen in het toezicht op de onafhankelijkheid van de auditor. Gemachtigde en onafhankelijke auditcomités spelen een vitale rol om de belangen van de aandeelhouders te vrijwaren inzake de bescherming van de onafhankelijkheid en voorkoming van belangenconflicten. EY zet zich in voor een robuuste en regelmatige communicatie met het auditcomité van onze klanten of met de organen die belast zijn met de corporate governance. De naleving van zowel de vereiste communicaties met het auditcomité als de verplichte voorafgaande goedkeuring van diensten worden, waar van toepassing, opgevolgd door onze systemen en processen en worden getest door onze kwaliteitscontroleprogramma's die in dit document reeds beschreven werden.



## Voortdurend opleiden van wettelijke auditors

### Professionele ontwikkeling

Het EY programma voor carrièreontwikkeling, EYU, biedt onze medewerkers de mogelijkheid om de juiste ervaring op te doen en de gepaste leer- en coaching processen te doorlopen zodat ze kunnen groeien en optimaal presteren.

De studiecomponent van EYU is gebaseerd op een extensief en globaal consistent studiecursus dat alle medewerkers helpt bij de ontwikkeling van de juiste technische en persoonlijke leiderschapscapaciteiten, waar ze zich ook bevinden ter wereld. De EY audit basiscursus, de audit academie, combineert interactieve op klaslokalen gebaseerde simulaties en "on-demand" e-learningmodules met relevante ondersteuning voor versterking en toepassingen. Deze bekroonde leermogelijkheden worden aangevuld met leerprogramma's die zijn ontwikkeld als reactie op de veranderingen in de boekhoud- en rapportagestandaarden, onafhankelijkheid en professionele normen en nieuwe praktijkproblemen.

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 auditmedewerkers 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.

Bovenop de formele leerprocessen gebeurt de professionele ontwikkeling via coaching en ervaring die onze professionals opdoen tijdens het uitvoeren van opdrachten. Coaching bevordert de omzetting van kennis en ervaring in de praktijk.

Van ervaren professionals wordt verwacht dat zij minder ervaren personeel coachen en helpen ontwikkelen om zo een continue leeromgeving te creëren. Wij wijzen onze medewerkers ook op een systematische manier toe aan specifieke opdrachten, zodat zij een ruime ervaring kunnen opdoen en zichzelf verder kunnen ontwikkelen.

### Kennis en interne communicatie

Naast professionele ontwikkeling en prestatie management begrijpen wij ook het belang van het verstrekken van up-to-date informatie aan de engagement teams 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. Voorbeelden hiervan zijn:

- ▶ EY Atlas die lokale en internationale accounting- en auditnormen en verklarende richtlijnen omvat;
- ▶ Publicaties zoals International GAAP en International Financial Reporting Standards (IFRS), en illustratieve jaarrekeningen;
- ▶ *Global Accounting and Auditing News*, een wekelijkse nieuwsbrief over wereldwijde Audit en Onafhankelijkheidsbeleidslijnen, nieuws van opstellers van normen en regelgevers, en interne toelichting en uitleg daarover;
- ▶ *Point of view en Overviews*, die inzicht bieden in de huidige publieke beleidskwesties en regelgevende ontwikkelingen;
- ▶ 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, onze nieuwe, toekomstgerichte benadering van de loopbaan, ontwikkeling en prestaties, plaatst een verhoogde focus op voortdurende feedback, wat resulteert in betere gesprekken die rond 90-daagse cycli zijn opgebouwd. Feedback wordt verzameld en gebruikt als input voor compensatie- en beloningsprogramma's.

LEAD is ontworpen om de groei en ontwikkeling van onze mensen in alle stadia van hun carrière bij EY te ondersteunen. Het persoonlijke dashboard geeft de mogelijkheid om op een eenvoudige manier de prestaties te interpreteren en te beoordelen en ten opzichte van collega's.

LEAD behoudt componenten die ook deel uitmaakten van onze vorige "Performance Management en Development Process" aanpak. Deze gaven onze mensen een duidelijke weergave van de werkverwachtingen en de mogelijkheid om zelf hun prestaties te beoordelen.



## Omzet en vergoeding

### Financiële informatie

De financiële gegevens hieronder van EY België vertegenwoordigen de gecombineerde, niet geconsolideerde omzet en bevatten de facturaties aan externe klanten (prestaties van EY België en EYG lidfirma's) en omzet die verbonden is aan facturaties naar andere EYG lidfirma's. De vermelde omzetcijfers in dit rapport omvatten de omzet zowel van audit- als van 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 de statutaire audit van enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekeningen van andere entiteiten;
3. Omzet uit toegestane non-audit diensten aan OOB en niet-OOB auditklanten;
4. Omzet uit non-audit diensten aan andere entiteiten (niet-auditklanten);

#### Financiële gegevens van EY België voor de periode afgesloten op 30 juni 2018

| Dienst                                                        | Inkomsten          | Percent     |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| Statutaire audit - OOB                                        | 18 565 808         | 5%          |
| Statutaire audit - niet OOB                                   | 49 572 449         | 14%         |
| Toegestane non-audit diensten (OOB en niet-OOB audit klanten) | 39 735 578         | 12%         |
| Non-audit diensten (niet-auditklanten)                        | 238 488 058        | 46%         |
| <b>Totale Omzet</b>                                           | <b>346 361 893</b> | <b>100%</b> |

## Vergoeding vennoten

Kwaliteit vormt de kern van onze bedrijfsstrategie en is tevens een sleutelcomponent binnen onze systemen voor prestatie management. De evaluatie en vergoeding van vennoten en andere medewerkers van EY België gebeurt op basis van criteria die specifieke indicatoren omvatten betreffende kwaliteits- en risicobeheersing. Deze indicatoren houden zowel rekening met prestaties als met resultaten.

LEAD voor vennoten, opdrachtgevers, uitvoerende bestuurders en directeurs (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 een vennoot zijn nodig 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 engagement partner of andere belangrijke audit vennoten voor een opdracht die gebaseerd is op de verkoop van non-audit diensten aan hun auditklanten. Dit versterkt voor onze auditvennoten hun professionele verplichting tot onafhankelijkheid en objectiviteit.

Wij hebben specifieke maatstaven voor prestaties betreffende kwaliteits- en risicobeheersing 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 risicobeheersing;
- ▶ De beleidslijnen en procedures opvolgen;
- ▶ 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 prestatie in het leveren van uitzonderlijke kwaliteit in klantendienstverlening en betrokkenheid van mensen, naast financiële en marktgerichte statistieken.

Vennoten worden jaarlijks beoordeeld door hun prestaties bij het leveren van kwaliteit, uitzonderlijke klantenservice en betrokkenheid van mensen, naast financiële en marktgerichte maatstaven.

We gebruiken een systeem waarbij de maximale rating van een vennoot wordt beperkt door de hoogte van de kwaliteitsrating.

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

- ▶ Ervaring
- ▶ Functie en verantwoordelijkheid
- ▶ Potentieel op lange termijn

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



# Bijlage 1

## Organisaties van Openbaar belang waarvoor EY België een audit verricht

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2018, voerde EY België statutaire audits bij de volgende organisaties van openbaar belang:

Abo-Group Environment NV  
Ackermans & van Haaren NV  
AEDIFICA SA  
AKKA TECHNOLOGIES  
Baloise Belgium  
Banca Monte Paschi Belgio SA  
Bank J. Van Breda en C° NV  
BANQUE CPH SCRL  
Banque Eni SA  
Befimmo SA  
Bpost SA  
Byblos Bank Europe SA  
CPH Life SCRL  
Crelan Insurance SA  
Crelan SA  
Crelanco SC  
Deceuninck NV  
Delen Private Bank NV  
Eandis System Operator CVBA  
Elia System Operator SA  
Eni Finance International SA  
Etablissements Franz Colruyt NV  
Euromex N.V.  
Europ Assistance (Belgium) SA  
Europabank NV  
EVS Broadcast Equipment SA

Generali Belgium SA  
Gimv NV  
Hamon & Cie (International) SA  
Infrax SCRL  
Ion Beam Application SA  
Keyware Technologies NV  
Leasinvest Real Estate SCA  
Monument Assurance Belgium  
Montea CVA  
Omega Pharma Invest NV  
Omega Pharma NV  
Optimco NV  
Patronale Life SA  
Puilaetco Dewaay Private Bankers SA  
Resilux NV  
Sibelga SCRL  
SMA MLOZ Insurance (Hospitalia)  
Société de Services de Participations de Direction et d'Elaboration SA  
Sucrerie et Raffinerie de l'Afrique Centrale NV  
TINC CVA  
Van de Velde NV  
Vastned Retail Belgium NV  
VDK Spaarbank  
Zenitel



## Bijlage 2

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2018, zijn volgende EYG lidfirma's geregistreerde audit firma's in een EU of EEA Lidstaat.

| Lidfirma    | Statutaire auditor of audit firma                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| België      | Ernst & Young Assurance Services BCVBA<br>Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A                                                                                                                                                                                 |
| Bulgarije   | Ernst & Young Audit OOD                                                                                                                                                                                                                                             |
| Cyprus      | Ernst & Young Cyprus Limited<br>Ernst & Young<br>Ernst & Young CEA (South) Services Ltd<br>Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc                                                                                                                                   |
| Denemarken  | Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab<br>EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab                                                                                                                                                              |
| Duitsland   | Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft<br>Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Estland     | Ernst & Young Baltic AS<br>Baltic Network OU                                                                                                                                                                                                                        |
| Finland     | Ernst & Young Oy<br>Julkispalvelut EY Oy                                                                                                                                                                                                                            |
| Frankrijk   | Artois<br>Auditex<br>Barbier Frinault & Associates<br>Conseil Audit & Synthèse<br>Ernst & Young Atlantique<br>Ernst & Young Audit<br>Ernst & Young et Autres<br>Picarle et Associates                                                                               |
| Gibraltar   | EY Limited                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Griekenland | Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA                                                                                                                                                                                                            |
| Hongarije   | Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság                                                                                                                                                                                                          |
| Ierland     | Ernst & Young Chartered Accountants                                                                                                                                                                                                                                 |

| Lidfirma              | Statutaire auditor of audit firma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| IJsland               | Ernst & Young ehf                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Italië                | EY S.p.A                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Kroatië               | Ernst & Young d.o.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Letland               | Ernst & Young Baltic SIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Liechtenstein         | Ernst & Young AG, Basel<br>Ernst & Young AG, Vaduz                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Litouwen              | UAB Ernst & Young Baltic                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Luxemburg             | Compagnie de Revision S.A.<br>Ernst & Young Luxembourg S.A.<br>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 Audyt Polska sp. z o.o.<br>Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa<br>Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa<br>Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.<br>Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o. |
| Portugal              | Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Roemenië              | Ernst & Young Assurance Services S.r.l.<br>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<br>Ernst & Young, S.L.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Tsjechische Republiek | Ernst & Young Audit, s.r.o.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Verenigd Koninkrijk   | Ernst & Young LLP<br>Ernst & Young Europe LLP                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Zweden                | Ernst & Young AB                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

De totale omzet van deze EYG lidfirma's als gevolg van wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen bedroeg circa 2.6 miljard euro.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### 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](http://ey.com).

©2018 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](http://ey.com)**