



Transparantie- verslag 2021

EY België



Building a better
working world

Inhoudstafel

Boodschap van het bestuur	3
Over ons	6
Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur	6
Netwerk arrangementen.....	8
Creëren van lange-termijn-waarde voor de samenleving	10
Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit.....	12
Een omgeving die kwaliteit ondersteunt	12
Bijbrengen van professionele waarden	16
Intern kwaliteitscontrolesysteem	18
Klantaanvaarding en -voortzetting.....	19
Auditopdrachten uitvoeren	21
Nazicht en overleg.....	24
Rotatie en lange samenwerking	25
Kwaliteitscontroles voor audit	26
Externe controle van de kwaliteit	26
Oorzaakanalyse.....	27
Naleving van de wettelijke vereisten	27
Onafhankelijkheidspraktijken	29
Voortdurend opleiden en investeren in uitzonderlijk talent	32
Ontwikkeling van EY medewerkers.....	32
Omzet en vergoeding.....	34
Financiële informatie	34
Vergoeding vennoten.....	35
Bijlage 1: Lijst van Organisaties van Openbaar Belang	36
Organisaties van Openbaar belang waarvoor EY België een audit verricht.....	36
Bijlage 2: Geregistreerde EYG lidfirma's	37

Boodschap van het bestuur



Patrick Rottiers
EY België
Voorzitter



Leen Defoer
Verantwoordelijke vennoot
voor de afdeling
Assurance van EY België

Wij hebben het genoegen U het Transparantieverslag 2021 van EY België te presenteren. Wij geloven dat de wijze waarop we auditkwaliteit bevorderen, onze risico's beheren en onze onafhankelijkheid als auditors bewaren, transparant dient te zijn voor onze belanghebbenden. Dit verslag is één van de manieren waarmee we informeren over wat we op deze gebieden doen.

De topprioriteit blijft het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit en dit vormt de kern van ons engagement om het algemeen belang te dienen. Auditors spelen een cruciale rol in het functioneren van de kapitaalmarkten door transparantie te bevorderen en het vertrouwen van investeerders te ondersteunen. Bedrijven, toezichthouders, en andere belanghebbenden, rekenen op ons om kwaliteit te leveren bij elke opdracht.

We zijn gericht op het investeren in het continu verbeteren van wat we doen, namelijk het creëren van goed presterende en inclusieve teams, en het opbouwen van vertrouwen door de audits die we uitvoeren.

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

We houden de transparantiedoelstelling van de EU audit Verordening nr. 537/2014, dewelke vereist dat de wettelijke auditors van organisaties van openbaar belang ("OOB's") in België jaarlijks een transparantieverslag publiceren, hoog in het vaandel.

Dit Transparantieverslag 2021 van EY België voldoet aan de richtlijnen van de wet van 7 december 2016 betreffende de organisatie van het beroep en van het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en aan de Europese Verordening nr. 537/2014 van het Europees Parlement. Het heeft betrekking op het boekjaar eindigend op 30 juni 2021, en houdt ook rekening met recente relevante gebeurtenissen. In dit verslag leest u hoe we op lange termijn waarde creëren voor de samenleving, onze toewijding aan de Sustainable Audit Quality ("SAQ") initiatieven, inclusief hoe we professionele waarden in de praktijk brengen bij het uitvoeren van audits, hoe we de auditkwaliteit opvolgen, hoe we onafhankelijkheid monitoren, en hoe we de impact van de COVID-19 pandemie op onze activiteiten beheren.

Tijdens de wereldwijde pandemie, is de focus op het leveren van hoogwaardige audits van het grootste belang gebleven. Er is een uitgebreide reeks acties ontwikkeld om risico's beter te beoordelen en erop te reageren, met bijzondere aandacht voor frauderisico's.

Als onderdeel van de NextWave-strategie van onze wereldwijde organisatie, is er ook een voortdurende inzet voor duurzaamheid geweest om op lange termijn waarde te creëren voor alle belanghebbenden. Dit omvat de ambitie om globaal in 2021 CO²-negatief te zijn, na het bereiken van CO²-neutraliteit in 2020, en om in 2025 net zero te zijn wat een belangrijke stap is in het duurzaamheidstraject van EY. EY België draagt zijn steentje bij om deze doelen te bereiken.

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

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

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

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

In navolging van onze doelstellingen gesteld in ons rapport van vorig jaar, heeft EY België in 2021 verdere stappen gezet in ons streven naar continue verbetering in de kwaliteit van onze dienstverlening en in het stimuleren van initiatieven zoals deze worden uiteengezet in het SAQ programma. Meer concreet kunnen we hierbij het volgende aanhalen:

- Bestendiging van het aantal controleopdrachten die het voorwerp zijn van onze coaching initiatieven, zoals het Key Findings Review ("KFR") initiatief, alsmede het intensiveren van de bestaande coaching sessies van onze assistenten en seniors ("Basic GAM");
- Het verder digitaliseren en automatiseren van onze auditaanpak, waarbij EY België een bijdrage heeft geleverd in de vorm van "pilots" in het EY Digital GAM initiatief ("GAM" zijnde onze Globale Audit Methodologie) en het aantal controleopdrachten dat effectief EY Digital GAM uitrollen in 2021, is op significante wijze uitgebreid. De vereenvoudiging en stimulatie van standaardisatie, alsmede de mogelijkheid volledige datasets van onze klanten op regelmatige basis te kunnen analyseren (via de tool EY Helix), dragen positief bij om de kwaliteit van onze audits continu te verbeteren;
- Het monitoren van onze auditvennoten aan de hand van een aantal sleutelindicatoren gericht op kwaliteitsaspecten.

EY België investeert veel middelen in technologie en mensen om tegemoet te komen aan de eisen van onze klanten in een wereld die steeds meer en meer digitaal wordt. Onze focus op technologie om onze audits meer digitaal te maken en daarbij efficiëntie en kwaliteit te verbeteren, is ook niet onopgemerkt gebleven bij onze klanten en potentiële klanten, en we zijn dan ook in het fiscaal jaar 2021 zeer succesvol geweest in het winnen van nieuwe belangrijke klanten in de OOB-sfeer.

We gaan ook in het komende jaar middelen inzetten om onze interne controle en kwaliteitssystemen te aligneren met de vereisten van onze globale organisatie in het kader van de ISQM 1 kwaliteitsstandaard voor auditkantoren. Alhoewel deze standaard pas effectief van toepassing zal zijn vanaf ons fiscaal jaar 2023, beseffen we het belang hiervan en de positieve impact op kwaliteit, en zijn we reeds sinds het begin van boekjaar 2021 bezig met de voorbereiding van de implementatie ervan.

Uiteraard hebben we ook in het fiscaal jaar 2021 de impact van de COVID-19 pandemie blijven ondervinden. We hebben hierbij ten allen tijde de passende maatregelen getroffen om onze medewerkers en onze klanten zo goed mogelijk te beschermen. In ons Transparantieverslag over 2020 hadden we reeds opgemerkt dat de overgang naar telewerken heel vlot verlopen was, en dit is niet anders gebleken in 2021.

Onze technologie en de flexibiliteit die onze medewerkers en klanten hebben getoond, en blijven tonen, hebben in zeer belangrijke mate bijgedragen tot de succesvolle manier waarmee we met deze crisis zijn omgegaan en verder zullen mee omgaan.

We zijn overtuigd dat onze investeringen in technologie en mensen, omringd door gepaste infrastructuur, ons zullen toelaten om in de komende jaren verder duurzaam te groeien en de kwaliteit van ons operationeel model te blijven garanderen. Wij vragen al onze belanghebbenden – waaronder onze klanten en hun investeerders, leden van auditcomités en toezichtsorganen – om met ons in dialoog te blijven treden over onze strategie en over de andere zaken opgenomen in dit verslag.

29 oktober 2021



Patrick Rottiers
Voorzitter van EY België
EY Bedrijfsrevisoren



Leen Defoer
Verantwoordelijke vennoot
voor de afdeling Assurance
van EY België
EY Bedrijfsrevisoren



Over ons

Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur

De Belgische juridische entiteiten Ernst & Young (“EY”) Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young (“EY”) Assurance Services hebben de vorm van een Besloten Vennootschap (“BV”). EY Bedrijfsrevisoren en EY Assurance Services zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, respectievelijk onder de nummers B00160 en B00109. Op datum van 30 juni 2021 is enkel EY Bedrijfsrevisoren BV actief in de auditmarkt van de OOB's. Beide vennootschappen zijn gevestigd te De Kleetlaan 2, 1831 Diegem en maken deel uit van Ernst & Young Global Limited, een Brits bedrijf met beperkte aansprakelijkheid bij waarborg (“EYG”).

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

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

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

Inbreng

De inbreng gedaan door de aandeelhouders van EY Bedrijfsrevisoren BV bedraagt op 30 juni 2021 € 10.672.810.

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

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

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

Bestuursstructuur

De Algemene Vergadering

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

De Raad van Bestuur

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

De Voorzitter (“Country Managing Partner”) van EY België

In België is de Country Managing Partner (“CMP”) verantwoordelijk voor de coördinatie van alle operationele aspecten die een meer lokale benadering of vertegenwoordiging vragen. De CMP is

tevens de ondervoorzitter van de Raad van Bestuur van EY Bedrijfsrevisoren BV.

De lidfirma's van het netwerk

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

- EY Cognistreamer BV
- EY Accountancy & Tax Services BV
- EY Accountants BV
- EY Advisory Services BV
- EY Fiduciaire BV
- EY Representation BV
- EY Consulting BV
- EY Tax Consultants BV
- EY VODW BV
- EY Solutions BV
- EY Strategy and Transactions BV
- EY Core Business Services BV

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

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

- Pensioenfonds PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA NV

De lidfirma's van EY zijn onderverdeeld in drie geografische gebieden ("Area's"): Amerika; Europa, Midden-Oosten, Indië en Afrika ("EMEIA") en Azië-Pacific ("Asia-Pacific"). Deze Area's zijn samengesteld uit meerdere regio's. Regio's zijn groeperingen van lidfirma's langs geografische lijnen, met uitzondering van de Financial Services Organization ("FSO")-regio's, die de financiële dienstverleningsactiviteiten van de relevante lidfirma's binnen een regio apart groepeeren.

EY België maakt deel uit van EMEIA, die bestaat uit EYG lidfirma's in 96 landen. Binnen EMEIA waren er voorheen 10 regio's en vanaf 1 juli 2021 is dit aantal teruggebracht tot 8. Na deze wijziging behoort EY België tot de "Europe West"-regio, nadat het eerst deel uitmaakte van de "Western Europe & Maghreb" ("WEM")-regio. Haar financiële dienstverleningsactiviteiten maken deel uit van de FSO-regio.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited"), een Britse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bij waarborg ("company limited by guarantee"), is het belangrijkste beheersorgaan voor de EYG lidfirma's in EMEIA. EMEIA Limited komt tussenbeide in de coördinatie en samenwerking tussen de lidfirma's, maar 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 adviseren en als klankbord fungeren. De vennoot die wordt verkozen als Voorzittende Vennoot ("Presiding Partner") van het RPF vertegenwoordigt de regio eveneens in de Global Governance Council (zie pagina 8).

In Europa is er een holdingentiteit, EY Europe CVBA ("EY Europe"). EY Europe is een Coöperatieve Vennootschap met Beperkte Aansprakelijkheid (CVBA of SCRL) opgericht in België. Het is een auditkantoor geregistreerd bij het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR-IRE) in België, maar het voert geen audits uit of biedt geen professionele diensten aan.

Voor zover toegestaan door lokale wettelijke en professionele vereisten, heeft EY Europe CVBA zeggenschap verkregen over de EYG lidfirma's die in de Europese landen actief zijn. EY Europe CVBA is een lidfirma van EYG. EY Europe heeft zeggenschap verkregen van EY België sinds 22 maart 2019.

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

Netwerk arrangementen

EY is een wereldleider op het gebied van audit-, tax-, strategie en transacties- en consulting-diensten. Wereldwijd zijn meer dan 312.000 medewerkers in meer dan 150 landen verbonden door hun engagement voor “*building a better working world*” en verenigd door gedeelde waarden en een onwrikbare toewijding aan kwaliteit, integriteit en professioneel scepticisme. In de huidige globale markt is onze geïntegreerde EY-aanpak van zeer groot belang voor het leveren van kwalitatief hoogstaande audits in een multinationale omgeving, dat bijna elk land van de wereld omvat.

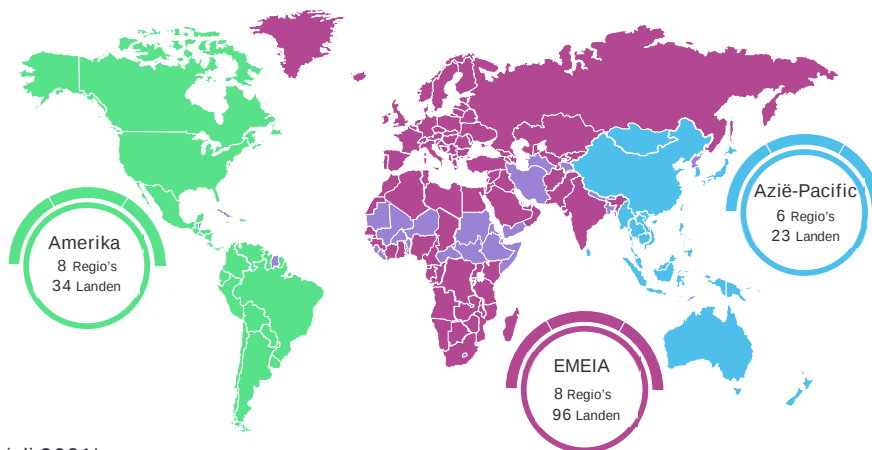
Deze geïntegreerde aanpak stelt EY-lidfirma's in staat om de schaal en ervaring die vereist is om dergelijke uiteenlopende en complexe audits uit te voeren, te ontwikkelen en te benutten.

klanten en anderen in elk land en beter kunnen inspelen op de lokale behoeften.

Global Governance Council

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

EY Area's, Regio's en Landen*



*cijfers vanaf 1 juli 2021'

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

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

Tegelijkertijd functioneert het netwerk ook op regionaal niveau binnen de geografische gebieden. Dit operationele model zorgt voor een grotere focus voor belanghebbenden in de regio's, waardoor de lidfirma's sterkere relaties kunnen opbouwen met

Onafhankelijke Niet-uitvoerende Bestuursleden

Maximaal zes onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden of INE's worden van buiten EY benoemd. De INE's zijn ervaren leiders zowel uit de publieke als de privé sector en hebben een verschillende geografische en professionele achtergrond. Zij brengen de globale organisatie en de GGC, het aanzienlijk voordeel van hun gevarieerde perspectieven en diepgaande kennis. De INE's vormen ook een meerderheid van de subcommissie van openbaar belang (Public Interest Sub-Committee of “PIC”) van de GGC. De rol van de PIC omvat aspecten van het algemeen belang van besluitvorming en de dialoog met belanghebbenden, kwesties die worden aangehaald in het kader van het klokkenluidersbeleid en procedures, en betrokkenheid bij discussies over kwaliteit en risicobeheer. De INE's worden voorgedragen door een speciale commissie, goedgekeurd door de GE en bekrachtigd door de GGC.

Global Executive

Het GE team verenigt het leiderschap van EY, diensten en geografische zones. Sinds 1 juli 2021, wordt het voorgezeten door de Voorzitter en Algemeen Directeur ("CEO") van EYG en bestaat het verder uit de Global Managing Partners van Client Service en Business Enablement, de Area Managing Partners, het wereldwijde functionele leiderschap van Talent, de wereldwijde leiders van de servicelines – Audit, Consulting, Strategie en Transacties, en Tax, en beurtelings één vennoot van een lidfirma van EYG.

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

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

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

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

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

GE commissies

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

Global Practice Groep

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

EYG lidfirma's

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

Bovendien verbinden de EYG-lidfirma's zich ertoe hun professionele werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de toepasselijke professionele en ethische normen alsook met de van toepassing zijnde wettelijke vereisten. Deze toewijding aan integriteit en juist handelen wordt ondersteund door de internationale gedragscode en de 'Waarden' van EY (zie pagina 18).

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

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

Creëren van lange-termijn-waarde voor de samenleving

Hoewel het kapitalisme een enorme mondiale welvaart heeft gecreëerd, heeft het ook te veel mensen achtergelaten. Extreme armoede neemt al maar toe als gevolg van de COVID-19 pandemie, en klimaatsverandering dreigt de ongelijkheid nog verder te vergroten aangezien kwetsbare gemeenschappen het eerst en het ergst worden getroffen door de gevolgen ervan. EY is van mening dat er dringend behoefte is aan een economisch systeem dat eerlijker is, betrouwbaarder is en in staat is om de meest belangrijke uitdagingen van de mensheid aan te pakken.

Van het adviseren van regeringen over het bouwen van duurzamere en inclusieve economieën, tot het aanmoedigen van bedrijven om zich te concentreren op en te rapporteren over hun creatie van langetermijnwaarden voor alle belanghebbenden, spelen de diensten van EY hierin al een belangrijke rol. Er kan en moet echter meer worden gedaan.

Sinds 2009, als trotse deelnemer aan United Nations Global Compact ("UNGC") zet EY zich in om de UNGC Tien Principes en de UN Sustainable Development Goals ("SDG's") te integreren in de strategie, cultuur en operaties van EY.

Dit engagement komt onder meer tot uiting in:

Bestuursstructuren voor verantwoord ondernemen (Corporate responsibility governance structures)

Maatschappelijk verantwoord ondernemen binnen EY wordt gecoördineerd door de EY Corporate Responsibility Governance Council ("CGRC"). Dit orgaan omvat leden van de EY Global Executive en biedt vertegenwoordiging van het senior leiderschap vanuit alle servicelijnen, functies en geografische gebieden van EY.

De EY sociale impact ambitie

Het wereldwijd programma voor maatschappelijk verantwoord ondernemen, [EY Ripples](#), brengt het globale EY-netwerk samen, met als doel een positieve impact te hebben op een miljard levens tegen 2030. Tot op heden hebben in totaal al meer dan 45 miljoen mensen baat gehad van de EY Ripples initiatieven, onder meer geholpen door:

- Een rigoureuze focus op drie gebieden (ondersteuning van de volgende generatie werknemers, werken met impactondernemers en versnellen van ecologische duurzaamheid) waar de onderscheidende vaardigheden, kennis en ervaring van EY-mensen het grootste verschil kunnen maken.

- Een samenwerking met andere gelijkgestemde organisaties om ecosystemen te bouwen die in staat zijn om op grote schaal verandering teweeg te brengen. Bijvoorbeeld het TRANSFORM initiatief met Unilever en het Britse Foreign, Commonwealth and Development Office, dat tot doel heeft tegen 2030 de levens van 150 miljoen mensen in Sub-Sahara Afrika en Zuid-Azië te veranderen door ongelijkheid aan te pakken.

Eén van de belangrijkste doelstellingen van EY Ripples en één van de grootste Europese ambities is het ondersteunen van de volgende generatie bij het vinden en behouden van zinvol werk. Om een concrete bijdrage te leveren aan het creëren van de toekomstige Europese beroepsbevolking, bood EY België voor het tweede jaar op rij, aan een zeer diverse groep van 30 studenten van de European School of Brussels III, de kans om te leren van EY-ervaring. 25 Belgische EY-collega's boden hun vaardigheden en tijd aan de studenten aan door middel van een reeks praktische lezingen en mentorsessies tijdens business game-activiteiten. Het programma eindigde met een slotceremonie waarbij onze voorzitter Patrick Rottiers het winnende team bekroonde.

De CO₂-voetafdruk-ambitie van EY

EY streeft ernaar om CO₂-negatief te zijn in 2021 en net zero in 2025. EY streeft ernaar dit te bereiken door de absolute CO₂-uitstoot aanzienlijk te verminderen en elk jaar meer CO₂ te verminderen en te compenseren dan we uitstoten. Om tegen 2025 net zero te bereiken, zijn de lidfirma's van EY van plan om de absolute uitstoot met 40% te verminderen in de Scopen 1, 2 en 3 (met FY19 als uitgangspunt). Dit is in lijn met het wetenschappelijk onderbouwde doel van 1,5°C dat is goedgekeurd door het Science Based Targets-initiatief (SBTi). Specifieke acties omvatten:

- Het terugdringen van de uitstoot door zakelijke reizen, met als doel 35% minder uitstoot in FY25 ten opzicht van FY19;
- Het verlagen van het totale elektriciteitsgebruik op kantoren en het inkopen van 100% hernieuwbare energie voor overig gebruik, zodat we in FY25 kunnen toetreden tot de groep van RE100-bedrijven;
- Het inrichten van stroomleverings-overeenkomsten (Power Purchase Agreements – PPA's) zodat EY meer hernieuwbare elektriciteit aan nationale elektriciteitsnetten levert dan het verbruikt;
- Het gebruiken van op natuur gebaseerde oplossingen en uitstootbeperkende technologieën om ieder jaar meer CO₂ te verminderen of te compenseren dan we uitstoten;

- Het voorzien van EY-teams van tools waarmee zij kunnen berekenen – en vervolgens beperken – hoeveel CO² zij bij hun werk voor klanten uitstoten;
- Het eisen aan 75% van de leveranciers van EY – op basis van uitgaven – dat zij uiterlijk in FY25 wetenschappelijk onderbouwde doelen stellen;
- Het investeren in diensten en oplossingen die onze klanten helpen waarde te creëren door hun CO²-uitstoot te beperken, en het bieden van oplossingen voor andere duurzaamheidsuitdagingen en -kansen.



Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit

Een omgeving die kwaliteit ondersteunt

› Kwaliteit in de servicelines van EY

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

Als antwoord op verstoringen in de omgeving pasten de lidfirma's van EY zich aan om kwalitatief hoogwaardige audits te blijven leveren. EY heeft zijn auditprofessionals aanvullende trainingen gegeven en mogelijkheden geboden om fraude te helpen opsporen. Dankzij een data-first-aanpak, mogelijk gemaakt door analyse en digitale tools, waren teams bovendien in staat om audits van hoge kwaliteit te leveren met onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit, en professioneel scepticisme.

De lidfirma's van EY blijven de audit van de toekomst ontwikkelen, inclusief steeds meer geavanceerde data-analyse, waardoor op efficiënte wijze meer inzicht en zekerheid wordt geboden ter ondersteuning van de hoogwaardige audits die worden gewaardeerd door de bedrijven die EY auditeert en de kapitaalmarkten.

Onze mensen zijn onze grootste troef in het leveren van kwaliteit, waarde en het opbouwen van vertrouwen. We verbeteren hun ervaringen met behulp van data en technologie, zodat ze meer tijd kunnen spenderen aan het aanpakken van risico's en het uitoefenen van meer professioneel oordeel. Door het toepassen van geavanceerde technologieën en data-analyses, en dit alles terwijl ze het algemeen

belang dienen, zijn onze mensen in staat om te connecteren en bij te dragen aan het algemene doel van EY: *Building a better working world*.

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

De Globale Vicevoorzitter van Assurance coördineert de naleving van de EY-richtlijnen en procedures voor elke lidfirma voor wat betreft de diensten van Assurance.

› De Globale Audit Commissie voor Kwaliteit

De Global Audit Quality Committee (“GAQC”)/Globale Audit Commissie voor Kwaliteit is een belangrijk onderdeel van de cultuur van continue verbetering. Het bestaat uit senior leiders uit de hele EY-organisatie met uitgebreide, diverse en zeer relevante ervaring. De GAQC adviseert het leiderschap van EY Assurance over de vele aspecten van de bedrijfsvoering, activiteiten, cultuur en talentstrategie, governance en risicobeheer van de organisatie die van invloed zijn op de kwaliteit van de audit.

De commissie ontwikkelt innovatieve ideeën en benaderingen voor het leveren van hoogwaardige audits en is een forum voor het delen van best practices van de lidfirma's van EY. De commissie helpt ook bij het ontwikkelen van auditkwaliteitsindicatoren (“AQI's”) en andere vormen voor het monitoren van kwaliteit, die bijdragen aan de voortdurende verbeteringscyclus.

› Leiders voor kwaliteitsbevordering

Het EY Quality Enablement Leaders (“QEL”) netwerk is een groep van senior Assurance-leiders over de hele wereld die verbeteringen in de auditkwaliteit

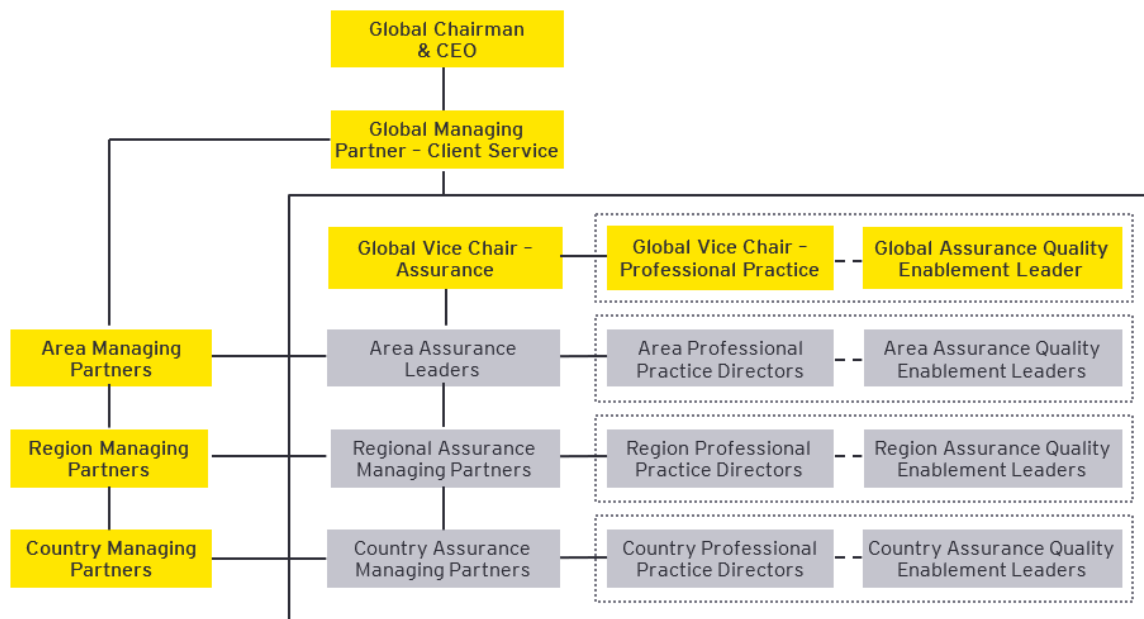
stimuleren door ondersteuning te bieden aan opdrachtteams.

Hun verantwoordelijkheden omvatten: het coachen van teams, het ondersteunen van interne en externe inspecties, het adviseren van teams over het verhelpen van de bronoorzaken ("root causes") van significante tekortkomingen in de controle, praktijk en projectmanagement, het ondersteunen van portefeuille-risicoanalyses, en het implementeren van

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 boekhoudkundige- en auditnormen, die overleg plegen over zaken met betrekking tot boekhouding, audit en financiële verslaggeving en verschillende controle- en risicobeheersactiviteiten uitvoeren.

Assurance Governance*



**Illustratief om globale afstemming te tonen; werkelijke rapportagelijnen kunnen variëren op basis van wettelijke, regelgevende en structurele overwegingen*

processen met betrekking tot het EY-systeem voor kwaliteitsbeheer, inclusief wereldwijde AQI's.

Met behulp van EY Canvas en de Milestones (zie ook pagina's 16 en 22), evenals steeds geavanceerdere tools voor artificiële intelligentie (AI), zijn de QELs in staat om in realtime een beeld op te bouwen van de kwaliteit van de audits. Dit geeft op zijn beurt meer duidelijkheid over waar middelen moeten worden ingezet om auditteams en de bedrijven die ze controleren te ondersteunen.

Professional Practice

De Globale Vicevoorzitter van de Professional Practice, ook wel de Professional Practice Directeur ("PPD") genoemd, staat onder toezicht van de Globale Vicevoorzitter van Audit en werkt aan het opstellen van richtlijnen en procedures voor het globale beheer van de auditkwaliteit. Elke Area PPD, als ook de Global Delivery Service center PPD, valt onder toezicht van de Globale PPD en de Area Assurance Leider. Dit helpt om een groter vertrouwen

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

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

- Interne controle verslaggeving en gerelateerde aspecten van de EY-auditmethodologie;

- Boekhoudkundige, audit- en risicokwesties voor specifieke topics, industrieën en sectoren;
- Specifieke kwesties, met betrekking tot gebieden van burgerlijke en politieke onrust, pandemie of overheidsschuld en daarmee verband houdende implicaties voor boekhouding, audits en financiële verslaggeving;
- Algemene aspecten van een opdracht en hoe effectief samen te werken met auditcomités.



Risicobeheer

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

De Global Risk Management Leider monitort, onder meer, de identificatie en het mitigeren van deze risico’s, evenals andere risico’s binnen de organisatie als onderdeel van het bredere Enterprise Risk Management (“ERM”) kader. De ERM prioriteiten worden gecommuniceerd naar de lidfirma’s.

De Globale RM Leider is verantwoordelijk voor het bepalen van wereldwijd consistente prioriteiten van risicobeheer, inclusief de coördinatie van risicobeheer binnen EY.

Vennoten van lidfirma’s worden benoemd om de initiatieven inzake risicobeheer te leiden (ondersteund door andere personeelsleden en professionals), inclusief coördinatie met de servicelines over dergelijke zaken.

Gezien de wereld bleef te maken hebben met de COVID-19 pandemie waren er extra complexiteiten. Dit vereiste een gecoördineerde reactie binnen EY via de activering van de lokale crisisbeheerplannen (Crisis Management Plans “CMPs”) die in bijna alle kantoren van de lidfirma’s van EY aanwezig zijn. CMPs beschrijven specifieke acties die moeten worden ondernomen om zowel het personeel van EY te beschermen, als te reageren in het geval van een COVID-19-infectie binnen een EY-werkruimte. Hoewel individuele kantoren te maken hadden met het traceren van contacten en veilige werkplekken, was er echter behoefte aan een reeks uniforme richtlijnen voor alle EY-gebieden. Nog voordat de Wereldgezondheidsorganisatie (“WHO”) het bestaan van een pandemie verklaarde, werd het EY Global Crisis Management Program (“GCMP”) geactiveerd. De GCMP maakte de oprichting mogelijk van een

stuurgroep onder leiding van de Global RM Leider, die gedurende zes maanden (en daarna regelmatig, maar minder vaak), dagelijks de belangrijkste leiders van de wereld en de regio’s bijeenriep om kwesties aan te pakken die relevant zijn voor alle regio’s en servicelines.

De Stuurgroep gaf regelmatig advies over de COVID-19 responseprotocollen van EY en behandelde kwesties met betrekking tot reizen, vergaderingen en evenementen, evenals de goedkeuring en promotie van beste praktijken, en gaf specifieke richtlijnen voor veilige werkpraktijken door van de WHO. Tijdens het tweede jaar van de wereldwijde pandemie worden er nog steeds richtlijnen gegeven en worden risicofactoren gemonitord.

Bij de implementatie van de GCMP was het doel om mensen veilig en geïnformeerd te houden, bevestigde gevallen te beheren, de afhandeling van reizen en evenementen aan te passen, het mogelijk maken van volledig telewerken en herstel te plannen.

Met een robuust GCMP konden we snel handelen om EY-mensen veilig te houden – de topprioriteit gedurende het hele proces. Tijdens de pandemie heeft het GCMP-team:

- Richtlijnen gemaakt voor verschillende stadia van de pandemie en een bronnenbibliotheek ontwikkeld op de Global Security Sharepoint-portal om te dienen als een gecentraliseerde opslagplaats;
- Behoud van een dagelijkse lijst van locaties met een hoog risico en afleveren van een geconsolideerd dagelijks rapport voor elk gebied;
- Een dagelijks rapport opgesteld voor leiderschap over de wereldwijde, gebieds-, regio- en lokale effecten.

De GCMP had ook een rol bij het beheren van bevestigde gevallen door:

- Het ontwikkelen van checklists voor lokale crisismanagementteams om bevestigde gevallen in het personeelsbestand te beheren;
- Het geven van opleiding over hoe te reageren op bevestigde gevallen;
- Het helpen van Talent bij contact tracing voor bevestigde gevallen;
- Het geven van input en advies over reizen, vergaderingen en evenementen, resulterend in verschillende wereldwijde richtlijnen;
- Het identificeren van internationale reizigers om hen te helpen veilig terug te keren naar hun thuisland.

Nu de focus is verschoven naar een veilige terugkeer naar kantoor, heeft het GCMP-team een herstelplan ontwikkeld met onder meer:

- Leiding geven aan de inspanningen om protocollen voor terugkeer naar kantoor te ontwikkelen en de versoepelingen van overheidsbeperkingen te volgen;
- Het maken van tijdlijnen voor het heropenen van kantoren;
- Bepalen van de verantwoordelijkheden en procedures van de leider voor gebouwbeheer, kantoorinrichting, werkruimten en vergaderingen;
- Vastleggen van persoonlijke verantwoordelijkheden, waaronder het betreden van kantoren, werkruimten, vergaderingen en het nemen van pauzes;
- Een herstelplan na vaccinatie ontwikkelen.

Globale Confidentialiteitsrichtlijn

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

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

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

Globale richtlijn in zake bescherming van persoonsgegevens

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

Verordening Gegevensbescherming van de EU ("GDPR") en andere lokale regelgevingen over de hele wereld.

Cyberbeveiliging

Het beheren van het risico van grote en complexe cyberaanvallen is een onderdeel van het zakendoen voor alle organisaties. Hoewel geen enkel systeem immuun is voor de dreiging van cyberaanvallen, is EY België waakzaam in de stappen die het neemt om klantgegevens te beveiligen en te beschermen.

De EY-aanpak van cyberveiligheid is proactief en omvat de implementatie van technologieën en processen die nodig zijn om cyberveiligheidsrisico's wereldwijd te beheren en te minimaliseren. De informatiebeveiligings- en dataprivacyprogramma's van EY, in overeenstemming met de industriële gebruiken en toepasselijke wettelijke vereisten, zijn ontworpen om zich te beschermen tegen onbevoegde toegang tot systemen en gegevens. Er is een toegewijd team van cybersecurity-specialisten die EY-systemen actief en voortdurend bewaken en verdedigen.

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

EY-medewerkers ontvangen periodieke communicatie die hen herinnert aan hun verantwoordelijkheden inzake dit beleid en aan de algemene beveiligingsbewustmakingspraktijken.

Onderdelen van ons audit kwaliteitscontrole programma

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

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

Bijbrengen van professionele waarden



Duurzame Auditkwaliteit ("Sustainable Audit Quality")

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

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

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

Via SAQ is er een aanzienlijke vooruitgang geboekt. De interne en externe inspectiebevindingen van EY-lidfirma's verbeteren wereldwijd en er is een grotere consistentie in de uitvoering. De trend in resultaten weerspiegelt ook de betrokkenheid van het QEL-netwerk en een focus op cultuur en gedrag.

EY heeft leidende technologische hulpmiddelen ingezet die de kwaliteit en waarde van EY-audits verbeteren, waaronder het EY Canvas online auditplatform, EY Helix analyseplatform en het EY Atlas onderzoeksplatform.

EY Canvas faciliteert het gebruik van de projectbeheerfunctionaliteit "Milestones", die auditteams helpt om gelijke tred te houden met de uitvoering van hun audits en de betrokkenheid van leidinggevendenden te vergroten. Het EY Canvas Client Portal, dat een onderdeel is van EY Canvas, benadrukt het belang ervan om een veilig en gebruiksvriendelijk platform te hebben voor de overdracht van gegevens tussen opdrachtteams en de gecontroleerde bedrijven, terwijl het tempo van de audit effectief wordt bewaakt. Deze reeks tools hebben een sleutelrol gespeeld en EY geholpen om door het afgelopen jaar te navigeren: het beschikken over de juiste technologie en tools waarmee EY auditteams effectief kunnen samenwerken in een remote-omgeving blijft een belangrijke succesfactor en differentiator.

Bovendien vertegenwoordigen EY Helix en de volledige reeks gegevensanalysetools belangrijke manieren om het risico op fraude bij de uitvoering van audits aan te pakken. Door het vereiste gebruik van deze tools te vergroten, kan er krachtiger worden

gereageerd op auditrisico's die gepaard gaan met bedrijven die met economische uitdagingen worden geconfronteerd, vooral in het licht van de pandemie. Dit jaar gebeurde er een bredere toepassing van deze gegevensanalysetools.

EY Atlas is een cloud gebaseerd platform voor toegang tot en doorzoeken van boekhoud- en auditinhoud, inclusief externe standaarden, EY-interpretaties en thought leadership.

De huidige SAQ initiatieven zijn gericht op het ondersteunen van EY-teams bij het begrijpen van de activiteiten van de gecontroleerde bedrijven. Door gebruik te maken van data en technologie en door een verbeterde risicobeoordeling uit te voeren, blijft EY de uitvoering van kwaliteitsaudits stimuleren. Daarnaast ondersteunt een netwerk van coaches actief engagementteams om op koers te blijven met betrekking tot het tijdig uitvoeren van hun audits, tijdige betrokkenheid van het management te stimuleren en waar nodig positieve sturing en ondersteuning te bieden.

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

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



Toon van de top

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

De EY-benadering van bedrijfsethiek en integriteit is opgenomen in de internationale gedragscode van EY en andere richtlijnen en is ingebed in de EY-cultuur van overleg, trainingsprogramma's en interne communicatie. Het management van EY België versterkt regelmatig het belang van het leveren van kwaliteitswerk, het naleven van professionele standaarden en EY's beleidsnormen en het goede voorbeeld stellen. Bovendien beoordelen de EY lidfirma's de kwaliteit van de aangeboden professionele diensten als een belangrijke maatstaf bij het evalueren en belonen van EY-medewerkers.

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

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

Gedragscode

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

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

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

Whistleblowing/Klokkenluiden

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

Wanneer een melding bij de EY Ethics Hotline binnenkomt, telefonisch of via internet, krijgt deze onmiddellijk aandacht. Afhankelijk van de inhoud van de melding worden de geschikte personen van Risicobeheer, Talent, Juridische zaken of andere

functies betrokken om de melding aan te pakken. Dezelfde procedures worden gevolgd voor zaken die buiten de EY Ethics Hotline worden gemeld.

Diversiteit en inclusiviteit

EY zet zich al lang in voor diversiteit en inclusiviteit ("D&I"). Deze toewijding aan het bouwen van goed presterende, diverse en inclusieve teams is vooral belangrijk bij audits, die diverse perspectieven, professioneel scepticisme en kritisch denken stimuleren. Grotere diversiteit en inclusieve omgevingen zorgen voor betere besluitvorming, stimuleren innovatie en vergroten de organisatorische wendbaarheid.

EY is al tientallen jaren op een D&I-reis en hoewel er aanzienlijke vooruitgang is geboekt, heeft EY zich onder de wereldwijde NextWave-strategie en -ambitie geëngageerd om de D&I vooruitgang in de hele organisatie te vergroten. De Global Executive heeft zich zichtbaar verbonden ten opzichte van de mensen van EY en de markt om D&I bij EY te versnellen door de Global Executive Diversity & Inclusion Statement te ondertekenen. Dit versterkt niet alleen dat D&I een belangrijke zakelijke hefboom is, het zorgt er ook voor dat de lidfirma's van EY zichzelf verantwoordelijk houden voor de vooruitgang, te beginnen met de toon vanuit de top.

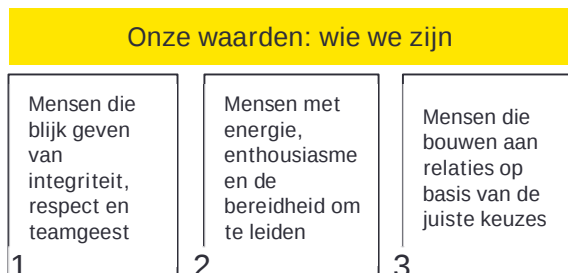
De afgelopen jaren is er bijzondere aandacht besteed aan het bevorderen van genderdiversiteit. In 2021, was 36,8% van de nieuwe auditvennoten wereldwijd vrouwen. Er is een sterke pipeline van vrouwelijk leiderschap opgebouwd, ondersteund door het feit dat 52,4% van alle auditaanwervingen over de hele wereld in 2020 vrouwen zijn.

Inclusieve organisaties maximaliseren de kracht van alle verschillen. Medewerkers moeten het gevoel hebben dat ze werken voor een organisatie die hen niet alleen als individu waardeert, maar die verschillen ook als sterke punten ziet en hun bijdragen waardeert. Het bevorderen van dit gevoel van verbondenheid is van cruciaal belang om de EY-organisatie te helpen de meest getalenteerde individuen aan te trekken en onze professionals te helpen gemotiveerd en betrokken te blijven.

In het onderzoek onder werknemers van november 2020 zei 82% van de auditors dat de EY-organisatie hen voorbereidt om effectief samen te werken met klanten en collega's uit verschillende landen en culturen, en 86% was het ermee eens dat de mensen met wie ze werken hen het gevoel geven dat ze bij een team horen.

Leiders in EY maken van D&I een prioriteit en het is een belangrijke maatstaf voor alle talentmanagementprogramma's van de organisatie. Om een grotere verantwoordingsplicht in de hele EY-organisatie mogelijk te maken, helpt de Global D&I Tracker de voortgang te volgen met consistente

meetgegevens voor diversiteit en inclusiviteit en rapportage over de hele organisatie wereldwijd. EY heeft ook de Global Social Equity Task Force ("GSET") opgericht om samenhangende actieplannen te ontwikkelen die specifiek ongelijkheid en discriminatie, waaronder racisme, aanpakken. Het omvat EY-leiders met een breed scala aan achtergronden en perspectieven, verspreid over geografische gebieden, servicelijnen en functies.



Intern kwaliteitscontrolesysteem

Structuur

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

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

In de huidige omgeving, gekenmerkt door voortdurende globalisering, snelle kapitaalverschuivingen en de impact van technologische veranderingen, is de kwaliteit van onze auditdiensten nog nooit zo belangrijk geweest. Als onderdeel van NextWave wordt er voortdurend en fors geïnvesteerd in de ontwikkeling en het onderhoud van de EY-auditmethodologie, tools en andere middelen die nodig zijn om hoogwaardige audits te ondersteunen.

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

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

EY probeert te begrijpen waar de auditkwaliteit van de lidfirma's mogelijk niet voldoet aan hun eigen verwachtingen en die van belanghebbenden, inclusief onafhankelijke audittoezichthouders. Dit omvat het leren van externe en interne inspectieactiviteiten en het identificeren van de bronoorzaken van voorvallen van mindere kwaliteit om een voortdurende verbetering van de auditkwaliteit mogelijk te maken.

Doeltreffendheid van het kwaliteitscontrolesysteem

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

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

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

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

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

Indicatoren voor auditkwaliteit

Auditkwaliteit wordt niet gedefinieerd in professionele normen, en belanghebbenden kunnen verschillende opvattingen hebben over hoe deze moet worden gemeten. Hoewel geen enkel te rapporteren meeteenheid of reeks meetwaarden kan worden beschouwd als enige indicator van de auditkwaliteit, kan een reeks meetwaarden worden gebruikt om een indicatie te geven van de auditkwaliteit.

Assurance-leiderschap bewaakt de uitvoering van de EY-strategie en -visie door lokale geografische gebieden door middel van een combinatie van meetwaarden of auditkwaliteitsindicatoren ("AQI's"). Deze omvatten: externe en interne inspectieresultaten; Milestones prestaties; personeelsenquêtes; en retentiepercentages.

AQI-boordtabellen helpen het leiderschap te informeren over de vraag of bepaalde acties het beoogde effect hebben, een vroegtijdige waarschuwing te geven waar ingrijpen gerechtvaardigd is en om de effectiviteit van het algehele EY-systeem voor kwaliteitsmanagement te ondersteunen.

Update van het controlekader – ISQM 1

In september 2020 heeft de IAASB een norm voor kwaliteitsmanagement goedgekeurd, die belangrijke wijzigingen omvat omtrent de manier waarop professionele auditkantoren kwaliteit dienen te beheren. De International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1") zal de huidige International Standard on Quality Control 1 ("ISQC 1") vervangen en is een meer proactieve en risico gebaseerde benadering van kwaliteitsmanagement op bedrijfsniveau.

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

De norm omvat robuustere vereisten voor het bestuur, leiderschap, en cultuur van professionele accountantskantoren, en introduceert een risicobeoordelingsproces voor kantoren om de risico's voor het behalen van kwaliteitsdoelstellingen te beoordelen en oplossingen te bedenken die deze risico's aanpakken. Het vereist een uitgebreidere monitoring van het SQM om de tekortkomingen te identificeren die verbeterende maatregelen vereisen en om de basis te leggen voor het evalueren van de algehele doeltreffendheid van het SQM.

De aanpak van EY is om een SQM te ontwerpen die consequent wordt toegepast in het hele netwerk van

lidfirma's om een consistente kwaliteit van de opdracht en operationele effectiviteit te bevorderen. Dit is vooral belangrijk in een mondiale economie waar veel audits transnationaal zijn en waarbij gebruik wordt gemaakt van andere EY-lidfirma's.

De norm vereist dat bedrijven uiterlijk in december 2022 een systeem van kwaliteitsmanagement ontwerpen en implementeren. EY België is begonnen met de implementatie van de nieuwe norm naast het SQM transformatieprogramma. Onze eerste stappen omvatten:

- Identificatie van de functies en servicelines die ondersteuning bieden voor, of opdrachten uitvoeren binnen de scope van ISQM 1;
- Het opzetten van een overzichtsstructuur om het ontwerp en de implementatie van een systeem van kwaliteitsmanagement dat voldoet aan ISQM 1, te beheren met vertegenwoordigers van de verschillende functies en servicelines;
- Het identificeren en beoordelen van kwaliteitsrisico's en het documenteren van controles in overeenstemming met de door het netwerk ontwikkelde aanpak;
- Het identificeren en begrijpen van netwerkbronnen en hun implementatie of gebruik door het land in hun SQM;
- Uitdagen en identificeren van verbeteringen aan het bestaande kwaliteitscontrolesysteem om te voldoen aan de nieuwe norm.

We zijn van mening dat het implementeren van de vereisten binnen ISQM 1 nuttig zullen zijn om de kwaliteit te verbeteren, zowel op niveau van de firma als van de opdrachten, aangezien een effectief systeem van kwaliteitsmanagement de basis vormt voor het bereiken van een consistente opdracht kwaliteit.

Klantaanvaarding en -voortzetting

Globale EY beleidslijnen voor klant- en opdrachtaanvaarding

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

- Een grondig proces opzetten voor het evalueren van risico's en het nemen van beslissingen om klanten of opdrachten te aanvaarden of voort te zetten;

- Voldoen aan de toepasselijke onafhankelijkheidsvereisten;
- Eventuele belangenconflicten naar behoren identificeren en aanpakken;
- Identificeren en weigeren van klanten en opdrachten die een buitensporig risico vormen;
- Overleg eisen met aangewezen professionals om bijkomende risicobeheerprocedures voor specifieke risicofactoren te identificeren;
- Voldoen aan wettelijke, regelgevende en professionele vereisten.

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

Het wereldwijde beleid van EY inzake belangenconflicten en de bijhorende richtlijnen houden rekening met de toenemende complexiteit van opdrachten en klantenrelaties en de behoefte aan snelheid en nauwkeurigheid bij het antwoorden op klanten. Ze sluiten ook aan bij de meest recente normen van de International Ethics Standards Board voor Accountants ("IESBA").



Het omzetten van het beleid in de praktijk

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

Als onderdeel van dit proces houden we zorgvuldig rekening met de risicokenmerken van een potentiële klant of opdracht en de resultaten van due diligence-procedures. Voordat we een nieuwe opdracht of een

nieuwe klant aanvaarden, bepalen we of we voldoende middelen kunnen inzetten om een hoogwaardige dienstverlening te bieden, vooral wanneer het om zeer technische aangelegenheden gaat, en of de gevraagde diensten die de klant wil, voor ons geschikt zijn om te leveren. Het goedkeuringsproces is streng en er mag geen nieuwe auditopdracht worden aanvaard zonder de goedkeuring van de regionale of lokale PPD.

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

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

Beslissingen over aanvaarding of voortzetting van klanten en opdrachten houden rekening met de beoordeling door het opdrachtteam van verschillende risicofactoren in een breed scala van categorieën, waaronder de houding van het management, interne controle en gerelateerde partijen.

Auditopdrachten uitvoeren

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



Werken in een virtuele wereld

Er zijn twee soorten overwegingen bij het leveren van een hoogwaardige audit in een steeds virtuele zakelijke omgeving. De eerste categorie omvat hoe EY-lidfirma's werken, hoe hun mensen op een effectieve manier op afstand kunnen werken en hoe dat hun eigen risico's kan beïnvloeden. De tweede categorie heeft betrekking op hoe bedrijven evolueren om te werken in een virtuele wereld, waar transacties online worden uitgevoerd, over de grenzen heen, zonder dat fysieke interactie nodig is.

EY België begrijpt de risico's die een virtuele wereld kan hebben op de manier waarop zijn personeel werkt; dit omvat zorgen over geestelijke gezondheid en welzijn, en de noodzaak om een passende werk-privébalans voor een individu tot stand te brengen. Het is echter ook duidelijk dat de bedrijven waarmee EY België samenwerkt, met soortgelijke problemen te maken hebben. Een hoog personeelsverloop kan risico's met zich meebrengen, en veranderende bedrijfspraktijken kunnen nieuwe risico's creëren, wat op zijn beurt een evolutie in auditplanning en -praktijken vereist.



Auditmethodologie

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

Door gebruik te maken van een online tool, EY Atlas, krijgt een EY-auditor een versie van EY GAM gepresenteerd, gerangschikt op onderwerp en is

ontworpen om de auditstrategie te focussen op de risico's van de financiële overzichten, en het ontwerp en de uitvoering van het juiste auditantwoord op die risico's. EY GAM bestaat uit twee hoofdcomponenten: vereisten en richtlijnen, en ondersteunende formulieren en voorbeelden. De vereisten en richtlijnen weerspiegelen zowel de auditnormen als de EY-richtlijnen. De formulieren en voorbeelden bevatten toonaangevende praktijkillustraties en helpen bij het uitvoeren en documenteren van controlewerkzaamheden.

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

EY GAM is getransformeerd met een nieuwe aanpak die data centraal stelt in de audit. Deze methodologie, bekend als Digital GAM, vergemakkelijkt de analyse van volledige populaties van de gegevens van een organisatie om een volledig beeld van het bedrijf te krijgen, wat leidt tot een hogere kwaliteit door middel van een data-first auditbenadering.

Digital GAM verbetert en vervangt vaak de traditionele benadering van audittests door nieuwe, op risico's gebaseerde en op technologie gebaseerde technieken die de focus van EY-auditors op relevante risico's vereenvoudigen en verfijnen. Op hun beurt kunnen EY-auditors hele populaties van gegevens van een organisatie vanuit meerdere perspectieven analyseren, een hoeveelheid bewijsmateriaal opbouwen en een dieper inzicht in de operationele omgeving geven.

Er zijn andere verbeteringen aangebracht om opkomende auditkwesties, implementatie-ervaringen en externe en interne inspectieresultaten aan te pakken. Onlangs zijn er verbeteringen aangebracht in EY GAM om de holistische benadering van het identificeren, beoordelen en reageren op frauderisico's te benadrukken. Deze aanpak omvat het toepassen van de fraudedriehoek als een lens op de informatie die wordt verkregen uit onze risicobeoordelingsprocedures. Deze aanpak legt ook de nadruk op het evalueren van de resultaten van onze controlewerkzaamheden in het kader van het inspelen op het risico van een afwijking van materieel belang in de jaarrekening als gevolg van fraude.

Daarnaast worden huidige en opkomende ontwikkelingen gevolgd en worden er tijdige auditplanning en -uitvoeringsmededelingen uitgebracht waarin de nadruk wordt gelegd op gebieden die tijdens inspecties zijn opgemerkt, evenals andere belangrijke onderwerpen die van belang zijn voor de lokale toezichthouders en het

International Forum of Independent Audit Regulators (“IFIAR”). Met betrekking tot de impact die COVID-19 heeft op de wereldeconomie, blijven we de richtlijnen vernieuwen om de boekhoudkundige en financiële rapportageproblemen waarmee gecontroleerde entiteiten worden geconfronteerd, aan te pakken, evenals controleoverwegingen bij het uitvoeren van controles in de huidige omgeving.

Technologie

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

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

Door het gebruik van profielvragen worden auditopdrachten in EY Canvas automatisch geconfigureerd met informatie die relevant is voor de noteringsvereisten en de sector van een entiteit. Dit helpt om auditplannen op maat en up-to-date te houden en biedt een directe koppeling met auditrichtlijnen, professionele normen en documentatie-templates. EY Canvas is gebouwd met een gebruikersinterface waarmee het team risico's en hun relatie tot de geplande respons en werkzaamheden op belangrijke gebieden kan visualiseren. Het maakt ook een koppeling mogelijk voor onze groepauditteams om inter-office risico's en instructies te communiceren, zodat het primaire auditteam de uitvoering kan aansturen en de prestaties van de groepscontrole kan begeleiden.

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

EY Atlas is het wereldwijde technologieplatform van EY waarmee EY-auditors toegang hebben tot de nieuwste boekhoud- en auditinhoud, inclusief externe standaarden, EY-interpretaties en thought leadership.

Audit opdrachtteams gebruiken andere applicaties, data-analyzers en formulieren tijdens verschillende fasen van een audit, om te helpen bij het uitvoeren van procedures, het maken en documenteren van auditconclusies en het uitvoeren van analyses. Dit

omvat EY Smart Automation, een verzameling applicaties die wereldwijd worden ontwikkeld en geïmplementeerd via EY Canvas om EY-auditprofessionals digitaal in staat te stellen auditprocedures en -processen uit te voeren.

Gegevensanalyse en de EY Digitale Audit

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

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

EY lidfirma's implementeren data-analyseprogramma's om de bedrijfscyclus van de gecontroleerde bedrijven te analyseren, ondersteund door op analyse gebaseerde auditprogramma's om de toepassing van deze data-analyseprogramma's uit te voeren.

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

Samenstellen van audit opdrachtteams

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

In veel situaties worden interne specialisten aangesteld als deel van het auditteam om te helpen bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden en voor het verwerven van de nodige auditinformatie.

Deze professionals worden ingeschakeld in situaties die speciale vaardigheden of kennis vereisen, zoals bij tax, forensisch onderzoek, informatiesystemen, waardering, en actuariële analyse.

Wanneer bepaalde voorwaarden bestaan, vereist het beleid van EY België de goedkeuring van de toewijzing van personen aan specifieke auditfuncties door onze Assurance-leiding en PPD. Dit wordt onder meer uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de professionals die audits van beursgenoteerde entiteiten en andere organisaties van openbaar belang leiden, over de juiste competenties beschikken (bijvoorbeeld de kennis, vaardigheden en capaciteiten) om hun opdrachtverantwoordelijkheden te vervullen en in overeenstemming zijn met toepasselijke regelgeving voor auditrotatie.



Fraude

Als onderdeel van ons voortdurend streven naar verbetering wordt erkend dat het nodig is om de manier waarop audits worden uitgevoerd voortdurend te evalueren om fraude beter aan te pakken. Op mondiaal niveau zet EY zich in om een voortrekkersrol op te nemen, om vragen van belanghebbenden over de rol van de auditor bij fraudedetectie te beantwoorden.

Bedrijven zijn nog nooit zo gegevensrijk geweest als nu en bieden nieuwe mogelijkheden om materiële fraude op te sporen door middel van datamining, analyse en interpretatie. Auditors zijn ideaal geplaatst om deze rol uit te voeren en gebruiken in toenemende mate data-analyse om ongebruikelijke transacties en transactiepatronen te identificeren die kunnen wijzen op materiële fraude.

Technologie is echter geen wondermiddel en ook professionele oordeelsvorming speelt een rol. Het is een verantwoordelijkheid voor alle betrokkenen, inclusief management, raden van bestuur, auditors en regelgevers, om meer aandacht te besteden aan de bedrijfscultuur en -gedrag om fraudedetectie te ondersteunen. De EY-organisatie onderneemt aanvullende acties om dit belangrijke onderdeel van de controle aan te pakken, waaronder:

- Het verplicht stellen van het gebruik van data-analyse voor het testen van fraude voor audits van alle beursgenoteerde entiteiten wereldwijd;
- Gebruik van aanvullende interne en externe gegevens en informatie om wendbaarder te kunnen reageren op externe risico-indicatoren, zoals short selling en klokkenluiders;
- Waar mogelijk elektronische bevestigingen gebruiken voor controle-informatie;
- Ontwikkelen van een eigen frauderisicobeoordelingskader voor gebruik met auditcomités en degenen belast met governance;

- Jaarlijkse fraudetraining verplicht stellen voor alle auditprofessionals waarin de ervaringen van forensische professionals van EY zijn verwerkt;
- Het verplicht stellen van forensische specialisten bij de controle op basis van gerichte risico's.



Milieu-(Environment), sociale en governance (ESG) rapportage

EY-lidfirma's bieden assurance-diensten over een breed scala aan ESG-gerelateerde informatie. De EY Sustainability Assurance Methodology ("EY SAM") is een wereldwijd raamwerk voor de toepassing van een consistente benadering van alle assurance-opdrachten op het gebied van ESG en duurzaamheidsinformatie. EY SAM levert hoogwaardige assurance-diensten door middel van de consistente toepassing van denkprocessen, beoordelingen en procedures bij alle opdrachten, ongeacht het vereiste niveau van zekerheid. EY SAM kan ook worden aangepast aan de aard van zowel de ESG-rapportage als de criteria die door de klant worden gehanteerd bij het opstellen van hun verslaggeving.

De methodologie legt de nadruk op het toepassen van de juiste professionele scepticisme bij de uitvoering van procedures, inclusief het veranderende landschap in ESG-rapportage en -criteria. EY SAM is gebaseerd op de International Standards on Assurance Engagements en wordt aangevuld bij EY-België om te voldoen aan lokale assurance-standaarden en regelgevende of wettelijke vereisten.

Als onderdeel van onze verplichting voor hoogwaardige assurance-services met betrekking tot ESG-rapportage, heeft EY begeleidings-, training- en monitoringprogramma's en processen ontwikkeld die door professionals van lidfirma's worden gebruikt om dergelijke diensten consistent en effectief uit te voeren. Er zijn ook richtlijnen ontwikkeld voor controleopdrachtteams om de impact van klimaatrisico's op financiële verslaggeving onder International Financial Reporting Standards ("IFRS") of andere financiële verslaggevingskaders te beoordelen. De Globale, Area en Regionale PPD's, EY-kwaliteitsfuncties en IFRS-desks, samen met andere professionals die met teams in elke lidfirma werken, hebben kennis van de mensen, klanten en processen van EY en zijn gemakkelijk toegankelijk om ESG-assurance-opdrachtteams te ondersteunen.

EY levert input aan een aantal publieke en private initiatieven om de kwaliteit, vergelijkbaarheid en consistentie van ESG-rapportage, inclusief klimaatrisico's, te verbeteren. Deze activiteiten vinden plaats op mondiaal, regionaal en nationaal niveau. Voorbeelden zijn het opstellen van ESG-metrics en ESG-rapportagevoorstellen voor het Embankment Project on Inclusive Capitalism ("EPIC") en de International Business Council ("WEF-IBC") van

het World Economic Forum. EY stelt ook middelen ter beschikking aan normmakers op het gebied van duurzaamheidsverslaggeving.

Nazicht en overleg

Controle van auditwerk

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

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

- Risico, de materialiteit, de subjectiviteit en de complexiteit van het onderwerp;
- Capaciteiten en ervaring van de auditors die de auditdocumentatie opstellen;
- Mate waarin de persoon die verantwoordelijk is voor het nazicht, betrokken is bij de audit;
- Mate waarin er overlegd wordt

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

Overlegcriteria

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

zodat auditteams tot de juiste besluiten kunnen komen.

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

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

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

Kwaliteitscontroles door de "EQR" ("Opdrachtkwaliteitsbeoordelaars")

Het kwaliteitsbeoordelingsbeleid voor opdrachten van EY heeft betrekking op audit- en assurance-opdrachten. Opdrachtkwaliteitsbeoordelaars zijn ervaren professionals die over een uitgebreide kennis ter zake beschikken. Zij zijn onafhankelijk van het opdrachtteam en geven een objectieve evaluatie van de belangrijke beoordelingen die het opdrachtteam heeft gemaakt en de conclusies die zijn getrokken bij het maken van het auditverslag. Het uitvoeren van een opdrachtkwaliteitsbeoordeling vermindert echter niet de verantwoordelijkheden van de partner die verantwoordelijk is voor de opdracht en de uitvoering ervan. In geen geval, mag de verantwoordelijkheid van de opdrachtkwaliteitsbeoordelaar of EQR aan een andere persoon worden overdragen.

De kwaliteitscontrole van de opdracht omvat de gehele opdrachtcyclus, inclusief planning, risicobeoordeling, auditstrategie, en uitvoering. Beleidslijnen en procedures voor het uitvoeren en documenteren van kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten bepalen specifieke bepalingen over de aard, planning en omvang van de uit te voeren werkzaamheden en bepalen de vereiste documentatie als bewijs van afronding. In alle

omstandigheden wordt de kwaliteitsbeoordeling van de opdracht voltooid vóór de datum van het auditverslag.

Voor audits worden opdracht kwaliteitsbeoordelingen uitgevoerd door auditpartners in overeenstemming met professionele standaarden voor audits van alle beursgenoteerde ondernemingen, bepaalde organisaties van openbaar belang en diegenen die nauwlettend dienen worden opgevolgd. Onze Belgische PPD keurt alle opdrachten voor het beoordelen van opdracht kwaliteit goed.



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

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

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

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

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

Rotatie en lange samenwerking

EY is voorstander van de rotatie van auditvennoten, omdat dit de onafhankelijkheid verhoogt. EY België voldoet aan de vereisten van de IESBA code, Europese Verordening nr. 537/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 (EU 537/2014), de wet van 7 december 2016

betreffende de organisatie van het beroep en het publiek toezicht op bedrijfsrevisoren en, in voorkomend geval, de regels die zijn neergelegd door de Amerikaanse Securities and Exchange Commission ("SEC").

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

Artikel 17 van de EU-auditverordening nr. 537/2014 en de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren vereisen dat organisaties van openbaar belang hun vaste vertegenwoordiger roteren na 6 jaar. Na rotatie mag de vaste vertegenwoordiger de rol niet hervatten tot ten minste drie jaar zijn verstreken. De partner die verantwoordelijk is voor de kwaliteitscontrole wordt om de zeven jaar geroteerd en heeft een wachttijd ("cooling-off") van 3 jaar.

Een key audit partner mag geen audit leiden of professionele dienstverlening coördineren voor de betreffende OOB, tot na verloop van de cooling-off periode. Deze periode is vijf jaar voor de permanente vertegenwoordiger, drie jaar voor de partner die verantwoordelijk is voor de kwaliteitsbeoordeling, en twee jaar voor elke andere partner.

Wanneer de wachttijd voor de permanente vertegenwoordiger voorzien door de lokale wetgeving korter is dan vijf jaar (wat momenteel nog het geval is in België), wordt de kortere periode van drie jaar volledig gehandhaafd. Deze uitzondering voor de partner die verantwoordelijk is voor de auditopdracht, geldt alleen nog voor audits die zijn gestart vóór 15 december 2023.

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

Externe rotatie

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

Kwaliteitscontroles voor audit

Het internationale Audit

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

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

We hanteren een op risico-gebaseerde aanpak bij de selectie van de opdrachten die jaarlijks worden gecontroleerd. Zo komt de nadruk te liggen op grote en complexe klanten en op klanten van openbaar belang, inclusief elementen van onvoorspelbaarheid. Het globale AQR-programma omvat gedetailleerde, risicogerichte kwaliteitsonderzoeken voor een hele reeks opdrachten bij beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde bedrijven, en organisaties van openbaar belang en niet-openbaar belang. De controles gaan na of de interne richtlijnen en procedures, de vereisten van EY GAM en de relevante lokale professionele standaarden en regelgeving worden nageleefd. Dit omvat ook controles van een selectie van niet-auditopdrachten. Deze controles evalueren of de relevante lokale professionele standaarden en interne richtlijnen en procedures die van toepassing zijn bij het uitvoeren van niet-audit diensten, opgevolgd worden. Daarnaast worden ook op het niveau van de audit serviceline onderzoeken uitgevoerd om na te gaan of de richtlijnen en procedures inzake kwaliteitscontrole worden opgevolgd in de functionele gebieden die ISQC 1 beschrijft.

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

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

De COVID-19 pandemie blijft beperkingen uitoefenen op reizen en persoonlijke interactie. Met behulp van EY Canvas en andere samenwerkingstools, en door gebruik te maken van de lessen die in 2020 zijn geleerd, werd het AQR programma effectief en tijdig voltooid voor EY België.

De resultaten van AQR-processen worden globaal samengevat (inclusief voor gebieden en regio's), samen met alle belangrijke gebieden waar de resultaten aangeven dat voortdurende verbeteringen nodig zijn. Samengevatte resultaten worden gedeeld binnen het netwerk. Maatregelen voor het oplossen van kwesties gerelateerd aan de kwaliteit van de audit, opgetekend via het globale AQR programma en regelgevende inspecties, worden behandeld door ons Assurance-leiderschap en onze PPD. Deze programma's leveren belangrijke feedback op die van belang is voor onze voortdurende inspanningen tot kwaliteitsverbetering.

Externe controle van de kwaliteit

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

De laatste kwaliteitscontrole uitgevoerd door het CTR vond plaats in de periode juni-december 2019. Deze inspectie was vooral gericht op het nazicht van niet-auditdiensten ("NAS"), communicatie met het audicomit , en aspecten in verband met de bestrijding van het witwassen van geld en terrorisme. Het finale eindrapport van de inspectie wordt verwacht in november of december 2021.

Wij respecteren en hebben alle belang bij de inspectie van het CTR. Wij bekijken aandachtig de punten die geïdentificeerd werden tijdens de controle om te zien

waar wij de kwaliteit van onze audits nog kunnen verbeteren, en dit nog vóór ontvangst van een concept en finale versie van het eindrapport. Opdrachten met significante bevindingen zijn onderworpen aan het globale “root cause analyse”-proces. Samen met het AQR-proces geven de externe inspecties waardevol inzicht in de kwaliteit van EY-audits. Die inzichten stellen ons in staat om effectief hoogwaardige audits uit te voeren

Oorzaakanalyse

Oorzaakanalyse is een centraal onderdeel van het EY-kader voor kwaliteitsverbetering en biedt een diepgaande beoordeling van de bronoorzaken die aan de basis liggen van het gunstige of ongunstige inspectieresultaat van een audit. Dit maakt het mogelijk de belangrijkste factoren te identificeren die van invloed kunnen zijn op de kwaliteit van de audit en het nemen van gepaste acties.

De auditpraktijk van EY België identificeert en evalueert de oorzakelijke factoren wanneer een oorzaakanalyse wordt uitgevoerd. Door dit onderzoek te analyseren, kunnen de drijfveren achter zowel positieve als negatieve inspectieresultaten beter worden begrepen. Er worden gepaste actieplannen ontwikkeld om de hoofdoorzaken van significante engagement gerelateerde bevindingen aan te pakken. De auditpraktijk van EY België beoordeelt de aard en prevalentie van onderliggende oorzaken om te bepalen of er systemische problemen zijn en, zo ja, worden er verdere actieplannen ontwikkeld. De Global Remediation Taskforce van EY is verantwoordelijk voor het aanpakken van alle doordringende bronoorzaken in het netwerk en het implementeren van gepaste actieplannen op grotere schaal.

Naleving van de wettelijke vereisten

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



Anti-omkoping (Anti-bribery)

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

de inspanningen volgehouden om maatregelen ter bestrijding van omkoping te blijven integreren binnen EY.



Handelen met voorkennis (Insider trading)

De handel in effecten wordt beheerd door veel wet- en regelgeving, en het personeel van EY is verplicht de toepasselijke wet- en regelgeving met betrekking tot handel met voorkennis na te leven. Dit betekent dat het EY-personeel niet mag handelen in effecten als ze in het bezit zijn van niet-openbare materiële informatie (“MNPI”).

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



Handelssancties

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



Bescherming van gegevens (Data privacy)

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



Bewaren van documenten

Het beleid van EY België inzake de bewaring van documenten is van toepassing voor alle opdrachten en medewerkers. Dit beleid schrijft voor dat alle documenten moeten bewaard worden telkens een

rechtsvordering, een rechtszaak, een onderzoek, een dagvaarding of andere overheidsmaatregel daadwerkelijk of redelijkerwijs kan worden verwacht waarbij we zelf, of één van onze klanten, betrokken worden, en die mogelijk verband houdt met onze opdracht. Het beleid houdt rekening met de Belgische wettelijke vereisten betreffende de opstelling en bewaring van werkdocumenten over de uitgevoerde activiteiten.



Het voorkomen van witwassen van kapitaal en financieringen van terrorisme

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

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

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



Onafhankelijkheidspraktijken

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

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

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

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

EY Globale Onafhankelijkheidsbeleid

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

onafhankelijkheidsregels te vergemakkelijken. Het EY-Onafhankelijkheidsbeleid is eenvoudig te raadplegen via het EY intranet.

Globaal Onafhankelijkheidssysteem (GIS)

Het EY Onafhankelijkheidssysteem (Global Independence System ("GIS")) is een op het intranet gebaseerde tool. Hiermee kunnen EY-professionals entiteiten identificeren waarvoor onafhankelijkheid vereist is en de onafhankelijkheidsbeperkingen die van toepassing zijn. Meestal zijn dit beursgenoteerde auditklanten en hun gelieerde ondernemingen, maar het kunnen ook andere soorten attest- of auditklanten zijn. De tool bevat stamboomgegevens met betrekking tot filialen van beursgenoteerde auditklanten en wordt op gegeven tijdstippen geactualiseerd door de betreffende auditteams. De gegevens van de entiteit bevatten notaties die de onafhankelijkheidsregels aangeven die van toepassing zijn op elke entiteit, waardoor onze mensen kunnen bepalen welk soort diensten kunnen worden geleverd, of andere opportuniteiten of relaties die kunnen worden aangegaan.

Globale Monitoring Systeem (GMS)

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

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

Naleving van de Onafhankelijkheid

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

Onafhankelijkheidsbevestigingen

Jaarlijks wordt EY België opgenomen in een area-wijd proces om de naleving van het globale onafhankelijkheidsbeleid en de procesvereisten te bevestigen en om eventuele vastgestelde uitzonderingen te melden.

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

Controles met betrekking tot de naleving van de Onafhankelijkheidsregels

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

Het testen van de persoonlijke onafhankelijkheid

Elk jaar stelt het EY Globale Onafhankelijkheidsteam een programma op voor het testen van de naleving van de vereisten in verband met persoonlijke onafhankelijkheid en met de rapportering van informatie in GMS. Voor 2021 heeft EY België 116 vennoten en andere medewerkers getest.

Niet-audit diensten

EY controleert de naleving van professionele normen, wet- en regelgeving met betrekking tot het aanbieden van niet-auditdiensten aan auditklanten via verschillende mechanismen. Deze omvatten het gebruik van hulpmiddelen, zoals PACE (zie pagina 20) en de referentietool voor serviceaanbiedingen (SORT) (zie hieronder), training, en vereiste procedures die zijn voltooid tijdens de uitvoering van audits en interne inspectieprocessen. Er is ook een proces voor de beoordeling en goedkeuring van bepaalde niet-auditdiensten, voorafgaand aan het aanvaarden van de opdracht.

Opleiding in verband met Onafhankelijkheid

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

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

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

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

Referentietool voor dienstenaanbod/ Service Offering Reference Tool (SORT)

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

Business Relationship Evaluation Tool (BRET)

EY-medewerkers zijn verplicht in veel omstandigheden BRET te gebruiken om mogelijke zakelijke relaties met een auditklant te identificeren, te evalueren en vooraf goedkeuring voor te krijgen,

waardoor ook onze naleving van de onafhankelijkheidsvereisten wordt ondersteund.



Audit comités en toezicht van onafhankelijkheid

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

Voortdurend opleiden en investeren in uitzonderlijk talent

Ontwikkeling van EY medewerkers

› Professionele ontwikkeling

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

Door kansen te bieden om de juiste ervaringen op te doen, leren en coaching kunnen onze medewerkers kunnen groeien en hun potentieel bereiken.

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

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

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

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

› Kennis en interne communicaties

Naast professionele ontwikkeling, begrijpen wij ook het belang van het verstrekken van up-to-date informatie aan de opdrachtteams om hen te helpen hun professionele verantwoordelijkheden uit te voeren. EY investeert aanzienlijk in kennis- en communicatienetwerken om de snelle verspreiding van informatie mogelijk te maken om medewerkers te helpen samenwerken en beste praktijken te delen. Dit is van toenemend belang om nieuwe risico's als gevolg van de pandemie aan te pakken. Enkele EY-bronnen en tools zijn:

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

› Prestatiemanagement

LEAD (Learning and Development) is het raamwerk dat carrière, ontwikkeling en prestaties van EY medewerkers met elkaar verbindt. Door voortdurende feedback, ontwikkeling, counseling, en loopbaangesprekken, brengt LEAD individuen op één lijn met de NextWave-strategie en maakt het mogelijk zich te richten op de toekomst. Het ondersteunt de

groei en de ontwikkeling van EY medewerkers in alle stadia van hun carrière.

Het persoonlijke dashboard van een individu biedt de mogelijkheid om op een eenvoudige manier de prestaties te interpreteren naar de EY-leiderschapsdimensies, inclusief kwaliteit, risicobeheer en beoordeelde technische uitmuntendheid, en beoordeelt prestaties ten opzichte van collega's. Feedback die tijdens een jaarlijkse cyclus wordt ontvangen, wordt geaggregeerd en gebruikt als input voor compensatie- en beloningsprogramma's.

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



Impact van COVID-19

De verschuiving naar telewerken tijdens de COVID-19 pandemie heeft voor onze medewerkers voor nieuwe uitdagingen gezorgd. Van het behouden van vitaliteit tot het werken in een virtueel team, het aannemen van een flexibele mentaliteit die verandering omarmt, is van cruciaal belang geweest. Deze omstandigheden hebben nog eens de noodzaak benadrukt om het gebruik van de beschikbare technologie te maximaliseren.

Er is ook aanvullende counseling gegeven om EY-medewerkers te helpen verbonden en betrokken te blijven.

Omzet en vergoeding

Financiële informatie

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

De financiële informatie van EY Bedrijfsrevisoren en EY Assurance Services wordt gepresenteerd in overeenstemming met de Belgische regels en bevatten omzet uit:

1. Statutaire audit van enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekeningen van OOB's, en entiteiten van een groep waarvan de moedermaatschappij een OOB is
2. Statutaire audit van enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekeningen van andere entiteiten
3. Toegestane niet-auditdiensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de statutaire auditor
4. Niet-audit diensten geleverd aan andere entiteiten

Daarnaast hebben we nog de omzet van de andere entiteiten van het netwerk in België (zie ook pagina 7):

5. Niet-audit diensten geleverd door andere EY entiteiten in België.

Financiële gegevens voor de periode eindigend op 30 juni 2021 uitgedrukt in euro:

Dienst	Omzet	Percentage
1. Statutaire audits en direct gerelateerde diensten voor OOB's	19.321.559	21%
2. Audit diensten en directe gerelateerde diensten voor niet-OOB's	51.690.690	54%
3. Niet-audit diensten aan auditklanten	6.251.725	7%
4. Niet-audit diensten geleverd aan andere entiteiten	16.920.850	18%
Totale omzet	94.184.824	100%
5. Niet-audit diensten geleverd door andere EY entiteiten in België	288.350.669	
Totale omzet van alle entiteiten in België	382.535.493	

Vergoeding vennoten

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

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

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

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

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

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

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

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

- Ervaring
- Rol en verantwoordelijkheid
- Potentieel op lange termijn

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

Bijlage 1: Lijst van Organisaties van Openbaar Belang

Organisaties van Openbaar belang waarvoor EY België een audit verricht

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2021, voerde EY België statutaire audits bij de volgende organisaties van openbaar belang:

OOB's volgens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen:

Abo-Group Environment NV
Ackermans & van Haaren NV
Aedifica NV
AION Bank SA
AKKA Technologies SE
Atenor SA (*)
Athora Belgium NV
Baloise Belgium NV
Banimmo NV
Bank J. Van Breda en C° NV
Befimmo NV
BPost NV
Byblos Bank Europe SA
Campine NV (*)
Care Property Invest NV
Celyad Oncology SA
Compagnie d'Entreprises CFE SA (*)
Credimo NV (*)
Crelan NV
Crelan Insurance NV
Crelanco CV
D.A.S. Société Anonyme Belge d'Assurances de Protection Juridique
Delen Private Bank NV
DKV Belgium SA
Econocom Group SE
Elia Group NV
Elia Transmission Belgium NV
Ergo Insurance NV

Etablissements Franz Colruyt NV
Europabank NV
Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise NV
EVS Broadcast Equipment SA
Fluvius System Operator CV
Fluxys Belgium NV
Hamon & Cie (International) SA
Home Invest Belgium NV
Intégrale NV (*)
Ion Beam Applications SA
Keyware Technologies NV
MLOZ Insurance
Montea NV
Nextensa NV
NV Bekaert SA (*)
Nyxoah SA
Optimco NV
Patronale Life SA
Resilux NV
Sibelga SC
Sipef NV (*)
Sofina NV
TINC Comm VA
Umicore NV (*)
United Taiwan Bank SA
Van de Velde NV
Vastned Retail Belgium NV
Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging
Zenitel NV (**)

Andere genoteerde vennootschappen:

AudioValley SA
Aquafin NV
Emakina Group SA
Extensa Group SA
La Lorraine Bakery Group NV
Studio 100 NV
Thomas & Piron Holding SA

(*) EY werd benoemd vóór 30 juni 2021 en zal de controle van het boekjaar 2021 voor het eerst uitvoeren.

(**) De aandelen van de Vennootschap zijn sinds juni 2021 niet langer genoteerd

Bijlage 2: Geregistreeerde EYG lidfirma's



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

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2021, zijn volgende EYG lidfirma's geregistreeerde audit firma's in een EU of EEA lidstaat:

Lidfirma	Statutaire auditor of audit firma
België	EY Assurance Services BV
	EY Bedrijfsrevisoren BV
	EY Europe CVBA
Bulgarije	Ernst & Young Audit OOD
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Denemarken	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Duitsland	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Estland	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
Frankrijk	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés

Lidfirma	Statutaire auditor of audit firma
	Picarle et Associates
Griekenland	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hongarije	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ierland	Ernst & Young Chartered Accountants
IJsland	Ernst & Young ehf
Italië	EY S.p.A.
Kroatië	Ernst & Young d.o.o.
Letland	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young AG, Vaduz
Litouwen	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Compagnie de Révision S.A. Ernst & Young Luxembourg S.A. Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nederland	Ernst & Young Accountants LLP
Noorwegen	Ernst & Young AS
Oostenrijk	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Polen	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. 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. Ernst & Young Support Services SRL
Slovakije	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenië	Ernst & Young d.o.o.
Spanje	ATD Auditores Sector Público, S.L.U Ernst & Young, S.L.
Tsjechische Republiek	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Zweden	Ernst & Young AB

De totale omzet voor deze EYG-lidfirma's, voor het jaar eindigend op 30 juni 2021, (en voor de Britse bedrijven en van Gibraltar tot het einde van de Brexit-overgangperiode van 31 december 2020), resulterend uit wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg ongeveer €2,6 miljard.

EY bestaat om een beter werkende wereld op te bouwen, om op lange termijn waarde te creëren voor klanten, mensen en de samenleving en om vertrouwen op te bouwen in de kapitaalmarkten.

Dankzij data en technologie, bieden diverse EY teams in meer dan 150 landen vertrouwen door middel van zekerheid en helpen ze klanten te groeien, transformeren en opereren.

EY-teams werken op het gebied van assurance, consulting, wetgeving, strategie, belastingen en transacties en stellen betere vragen om nieuwe antwoorden te vinden voor de complexe problemen waarmee onze wereld vandaag de dag wordt geconfronteerd.

EY verwijst naar de wereldwijde organisatie en kan verwijzen naar een of meer van de lidfirma's van Ernst & Young Global Limited, die elk een afzonderlijke juridische entiteit zijn. Ernst & Young Global Limited, een Britse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, verleent geen diensten aan klanten. Informatie over hoe EY persoonsgegevens verzamelt en gebruikt en een beschrijving van de rechten die individuen hebben op grond van de wetgeving inzake gegevensbescherming zijn beschikbaar via ey.com/privacy. EY lidfirma's oefenen geen wet uit waar dit door de lokale wetgeving is verboden. Ga voor meer informatie over onze organisatie naar ey.com.

© 2021 EYGM Ltd.
Alle rechten voorbehouden.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

Dit document is uitsluitend opgesteld voor algemene informatieve doeleinden en is niet bedoeld om te worden gebruikt als boekhoudkundig, fiscaal juridisch of ander professioneel advies. Gelieve uw adviseur te raadplegen voor specifiek advies.

ey.com