

Transparantie- verslag 2022

EY België



Building a better
working world

Inhoudstafel

Boodschap van ons bestuur	3
Over ons	6
Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur	7
Netwerk arrangementen.....	9
Creëren van lange-termijn waarde voor de samenleving	11
Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit	14
Een omgeving die kwaliteit ondersteunt	14
Bijbrengen van professionele waarden	18
Intern kwaliteitscontrolesysteem	20
Klantaanvaarding en -voortzetting	23
Auditopdrachten uitvoeren.....	24
Nazicht en overleg	28
Rotatie en lange samenwerking	29
Kwaliteitscontroles voor audit	30
Externe controle van assurance kwaliteit.....	31
Oorzaakanalyse	31
Naleving van wettelijke vereisten	31
Onafhankelijkheidspraktijken	34
Investeren in uitzonderlijk talent en permanente opleiding	38
Ontwikkeling van EY-medewerkers.....	38
Omzet en vergoeding.....	44
Financiële informatie.....	44
Vergoeding vennoten	45
Bijlage 1: lijst van Organisaties van Openbaar Belang Auditklanten.....	47
Bijlage 2: Geregistreerde EYG-Lidfirma's	49



Boodschap van ons bestuur



Patrick Rottiers

EY België
Voorzitter



Leen Defoer

EY België
Verantwoordelijke vennoot
voor de afdeling Assurance
van EY België

Wij hebben het genoegen U het Transparantieverlag 2022 van EY België te presenteren. Wij zijn van mening dat de manier waarop wij de auditkwaliteit bevorderen, risico's identificeren en beperken en onze onafhankelijkheid als auditors handhaven, transparant dient te zijn voor onze belanghebbenden. Dit verslag is één van de manieren hoe wij over deze zaken communiceren.

Het uitvoeren van kwalitatief hoogwaardige audits blijft de topprioriteit. Onze ambitie is het dienen van het algemeen belang door het onafhankelijk beoordelen van risico's en het identificeren van opportuniteiten om het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten te versterken, en dit ter ondersteuning van duurzame waardecreatie op lange termijn. Auditors spelen een essentiële rol in de werking van de kapitaalmarkten door de transparantie te bevorderen en het vertrouwen van investeerders te ondersteunen. Ondernemingen, toezichthouders, en andere belanghebbenden, rekenen op ons om bij elke opdracht een uitstekende dienstverlening te leveren.

We richten ons op het investeren in middelen om te verbeteren wat we doen, op het creëren van goed presterende, diverse en inclusieve teams, en op het opbouwen van vertrouwen via de audits die we uitvoeren.

De reputatie van EY België is gebaseerd op het leveren van professionele auditdiensten van hoge kwaliteit, objectief en ethisch, aan elk bedrijf dat we auditeren.

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

Dit Transparantieverlag 2022 van EY België voldoet aan de richtlijnen van de wet van 7 december 2016 over 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 2022, en houdt ook rekening met recente relevante gebeurtenissen.

In dit verslag kunt u meer lezen over ons streven naar duurzame kwaliteit van de auditcontrole ("SAQ"), waaronder de manier waarop we professionele waarden bijbrengen, de uitvoering van audits en interne kwaliteitscontrole uitvoeren, alsook onze werkzaamheden op het gebied van onafhankelijkheid specificeren, en tenslotte hoe wij op lange termijn waarde creëren voor onze mensen en de samenleving.

Onze focus op het leveren van audits van hoge kwaliteit is voorop blijven staan tijdens deze ongekende periode van disruptie, met als leidraad ons doel *"Building a better working world"*.

We geven ook informatie over onze voortdurende inzet voor duurzaamheid, binnen de EY-organisatie en voor EY-klanten, als een belangrijk onderdeel in het creëren van waarde op lange termijn voor alle belanghebbenden. Zo kunnen bijvoorbeeld onze diensten, klanten en de bredere EY-organisatie helpen om in te spelen op investeerders en belanghebbenden die op zoek zijn naar meer robuuste en transparante niet-financiële informatie. Voor niet-financiële of Environment, Social, and Governance ("ESG") rapporten, is het nodig dat er wordt gemeten en gerapporteerd over andere maatstaven dan de

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

De EY organisatie engageert zich om mee te helpen aan een beter werkende wereld ("better working world").

De audits geleverd door EY mensen dragen bij aan het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten. EY auditors dienen het algemeen belang door hoogwaardige, analytisch onderbouwde audits te leveren met onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit en professioneel scepticisme. Daarmee helpt de EY organisatie duurzame en langdurige waarde voor belanghebbenden te beschermen en te bevorderen.

gebruikelijke elementen van de financiële overzichten, en hierover kan Assurance een belangrijke toegevoegde waarde bieden.

De EY-organisatie is ook bezig met haar eigen duurzaamheidsreis, waarbij zij in 2021 CO₂-negatief werd, na het bereiken van CO₂-neutraliteit in 2020, en de ambitie heeft om in 2025 net zero te zijn. EY België draagt zijn steentje bij aan de verwezenlijking van deze doelstellingen.

We blijven gericht op het verbeteren van de auditkwaliteit, waarbij het handhaven van onze onafhankelijkheid voor ons zeer belangrijk is. 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 2022 verdere stappen gezet in ons streven naar continue verbetering van 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 bestendigen van de bestaande coaching sessies van onze assistenten en seniors ("Basic GAM" sessies genoemd);
- Het verder digitaliseren en automatiseren van onze auditaanpak, waarbij EY België ook dit jaar bijgedragen heeft aan het verder optimaliseren van het EY Digital GAM initiatief ("GAM" zijnde onze Globale Audit Methodologie). Het aantal controleopdrachten dat effectief EY Digital GAM heeft uitgerold in 2022, is verder uitgebreid. De vereenvoudiging en het stimuleren van standaardisatie, alsmede de mogelijkheid volledige datasets van klanten op regelmatige basis te kunnen analyseren (via de tool EY Helix), hebben ook in 2022 in belangrijke mate bijgedragen tot een verbetering van de kwaliteit van onze audits.

EY België investeert de nodige 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.

We hebben in 2022 verdere stappen gezet 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. We volgen hierbij de instructies van onze globale organisatie die een gecoördineerde implementatie voorziet in de verschillende landen, waaronder ook België. Hierbij hebben we de verschillende processen en controles die in scope zijn, doorlopen.

Uiteraard hebben we ook in het fiscaal jaar 2022 de impact van de COVID-19 pandemie blijven ondervinden, vooral dan in de eerste helft van ons fiscaal jaar. We hebben hierbij ten allen tijde de passende maatregelen getroffen om onze medewerkers en onze klanten zo goed mogelijk te beschermen. Hierbij is de combinatie van telewerken en gedeeltelijk meer en meer naar de kantoren komen, vlot verlopen. Als gevolg van geleerde lessen uit de pandemie, heeft ons risk managementdepartement verdere stappen genomen vanuit het oogpunt van crisisbeheer. Dit heeft geleid tot een grotere mate van proactiviteit bij het identificeren van opkomende risico's voordat deze een significante impact hebben, en het prioriteren van deze risico's'.

In juni 2022 werd de eerste gezamenlijke inspectie aangekondigd van onze toezichthouder (het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren of "CTR") en de Amerikaanse toezichthouder, de Public Company Auditing Oversight Board of "PCAOB". Deze gezamenlijke inspectie vindt plaats in de periode oktober-november 2022.

Uiteraard veroordelen we ten eerste de oorlogsagressie tegen Oekraïne en het menselijk leed dat dit veroorzaakt. We hebben hierbij onmiddellijk de gepaste acties genomen en blijven deze nemen om in overeenstemming te zijn met de sanctieregelgeving en hebben waar mogelijk getroffen collega's ondersteund.

Tenslotte willen we ook niet voorbijgaan aan het feit dat op 8 september 2022 de globale leiding van EY de toestemming heeft gegeven dat er een splitsing kan plaatsvinden tussen de zogenaamde advies- en controle-activiteiten van het EY netwerk. Deze splitsing wordt nu verder in elk land en voor elke vennootschap waar het EY netwerk actief is onderzocht en voorbereid, inclusief in België. We verwijzen naar ons persbericht van 8 september 2022 voor nadere details.

We zijn overtuigd dat onze investeringen in technologie en mensen, ondersteund door de gepaste infrastructuur, en rekening houdende met de ontwikkelingen zoals vermeld in de voorgaande paragraaf, ons zullen toelaten om in de komende jaren verder duurzaam te groeien en de kwaliteit van ons operationeel model te blijven garanderen.

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



Patrick Rottiers
Voorzitter van EY België
EY Bedrijfsrevisoren



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



Over ons

Over ons



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 2022 is enkel EY Bedrijfsrevisoren BV actief in de auditmarkt van de OOB's. Beide vennootschappen zijn gevestigd te De Kleetlaan 2, 1831 Diegem en zijn lid 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 eerdergenoemde vennootschappen, is er ook EY Europe ("EY Europe"), een holdingvennootschap. EY Europe is een Besloten Vennootschap ("BV") 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 2022 € 10.662.500.

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

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 BV, EY Bedrijfsrevisoren BV en EY Assurance Services BV, en heeft de bevoegdheden die haar door de statuten en de wet zijn toegewezen. Ze beslist onder andere over de statutenwijzigingen, de benoeming en het ontslag van bestuurders, evenals de aanvaarding en uitsluiting van aandeelhouders. Tenslotte spreekt ze zich elk jaar uit over de jaarrekening. Een overzicht van de aandeelhouders van EY Europe BV, 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 BV, 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 ook de ondervoorzitter van de Raad van Bestuur van EY Bedrijfsrevisoren BV.

EY België omvat naast EY Europe BV, 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

Na afloop van het boekjaar is EY Agility Services BV toegetreden tot het EY-netwerk in België na een overname.

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"), die de financiële dienstverleningsactiviteiten van de relevante lidfirma's binnen een regio apart groepeerd.

EY België maakt deel uit van EMEIA, die bestaat uit EYG lidfirma's in 94 landen. Binnen EMEIA zijn er acht regio's. EY België behoort tot de "Europe West"-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.

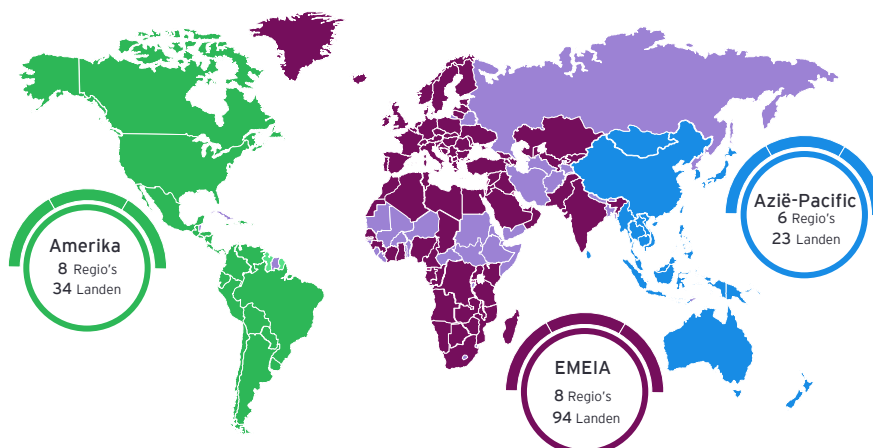
EMEIA Limited komt tussen in de coördinatie en samenwerking tussen de lidfirma's, maar het oefent geen controle uit op deze entiteiten. EMEIA Limited maakt deel uit van EYG, maar voert zelf geen financiële transacties uit en verstrekt geen professionele dienstverlening aan klanten.

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 9).

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

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

EY Area's, Regio's en Landen*



*De cijfers weerspiegelen de voltooiing van de afscheiding van de Russische en Wit-Russische leden van de wereldwijde EY organisatie.



EY is een wereldleider op het gebied van audit-, tax-, strategie en transacties- en consulting-diensten. Wereldwijd zijn meer dan 350.000 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 mondiale markt is de geïntegreerde aanpak van EY bijzonder belangrijk bij de uitvoering van hoogwaardige multinationale audits, dat bijna elk land van de wereld kan omvatten.

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

EYG coördineert de diverse activiteiten van 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 bedrijfsmodel maakt het mogelijk meer aandacht te besteden aan de belanghebbenden in de regio's, waardoor de lidfirma's sterkere relaties kunnen opbouwen met klanten en anderen in elk land en beter kunnen inspelen op de lokale behoeften.



Global Governance Council

De Global Governance Council (“GGC”) is een belangrijk bestuursorgaan van EYG. Het bestaat uit één of meer vertegenwoordigers van elke regio, andere vertegenwoordigers van 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 om herbenoemd te worden voor een bijkomende termijn van 3 jaren. De GGC adviseert EYG over richtlijnen, strategieën en aspecten van algemeen belang bij de besluitvorming. De GGC keurt, in sommige gevallen op aanbeveling van de Global Executive (“GE”), een aantal zaken goed die EY zouden kunnen beïnvloeden.



Onafhankelijke Niet-Uitvoerende Bestuursleden

Maximaal zes globale INE's worden van buiten EY benoemd. De globale INE's zijn ervaren leiders zowel uit de publieke als de privésector 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 globale 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 wereldwijde INE's worden voorgedragen door een speciale commissie, goedgekeurd door de GE en bekrachtigd door de GGC.



Global Executive (GE)

Het GE-team verenigt het leiderschap, diensten en geografische zones van EY. Het wordt voorgezeten door de Voorzitter en Algemeen Directeur (“CEO”) van EYG en bestaat verder uit de Globale 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 EYG lidfirma.

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 om te bemiddelen en uitspraak te doen in geschillen 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 Group

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 te bevorderen in de hele organisatie.



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's 19 en 20).

Naast het aannemen van de EYG-regels, sluiten de lidfirma's verschillende andere overeenkomsten die betrekking hebben op aspecten van hun lidmaatschap van de EY-organisatie, zoals het recht en de verplichting om de naam 'EY' te gebruiken en kennis te delen tussen de leden.

De lidfirma's worden onderworpen aan beoordelingen om na te gaan of zij zich houden aan de eisen van het EYG-beleid met betrekking tot zaken als onafhankelijkheid, kwaliteits- en risicobeheer, auditmethodologie en personeelszaken. Lidfirma's die niet voldoen aan de kwaliteitseisen en andere vereisten van het EYG-lidmaatschap kunnen uit de EY-organisatie worden gezet.



Bij EY geloven we dat duurzaamheid een zaak van iedereen is. EY blijft zich richten op het creëren, beschermen en meten van lange-termijn waarde in alle vier de dimensies van de NextWave-strategie – de menselijke dimensie, de klanten dimensie, maatschappelijke dimensie en de financiële dimensie. Het is door al deze dimensies te integreren dat EY zijn doel bereikt: *Building a better working world*.

De dienstverlening van EY speelt hierbij een belangrijke rol, gaande van het adviseren van regeringen over het opbouwen van meer duurzame en inclusieve economieën, tot het aanmoedigen van bedrijven om zich te richten op en te rapporteren over, hun creatie van lange termijn waarde voor alle belanghebbenden.

Sinds 2009, als trotse deelnemer aan het United Nations Global Compact (“UNGC”) initiatief, zet EY zich in om de 10 UNGC Principles 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 servicelines, functies en geografische gebieden van EY.



De sociale impact ambitie van EY

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 76 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 een belangrijk 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.
- ▶ Verdere samenwerking om blijvende positieve sociale impact te creëren via activiteiten zoals het opzetten van een tekstgebaseerd leerprogramma voor achtergestelde studenten. Voor dit werk ontving EY onlangs de SAP Pinnacle Award for Social Impact van 2022.



Toewijding aan de mensenrechten

De GE heeft onlangs een verklaring ondertekend waarin het zich opnieuw verbindt tot het handhaven en beschermen van de mensenrechten. De verbintenis richt zich op de rechten van alle EY-medewerkers, de impact van de klantactiviteiten, belanghebbenden in de toeleveringsketens van EY en actieve inclusiviteit. Het afgelopen jaar heeft EY zich gericht op een sterk bestuur en rapportage rond dit engagement.



De CO²-voetafdruk-ambitie van EY

EY heeft in 2021 de CO²-negatieve status bereikt en streeft ernaar in 2025 net zero te worden. EY spant zich in dit te bereiken door elk jaar meer CO² te verminderen en te compenseren dan we uitstoten. Om tegen 2025 net zero te bereiken, zijn de EY lidfirma's van plan om de absolute uitstoot met 40% te verminderen in Scope 1, 2 en 3 (ten opzichte van een basisniveau van 2019). 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 2025 ten opzichte van 2019;
- ▶ Het verlagen van het totale elektriciteitsgebruik op kantoren en het inkopen van 100% hernieuwbare energie voor overig gebruik, zodat we in 2025 kunnen toetreden tot de groep van RE100-bedrijven;
- ▶ Het inrichten van stroomleverings-overeenkomsten 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 tools aan EY-teams 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 2025 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 duurzaamheids-uitdagingen en -kansen.



Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit

Toewijding aan Duurzame Auditkwaliteit



Kwaliteit in de servicelines van EY

NextWave is de wereldwijde strategie en ambitie van EY om lange termijn waarde te leveren aan klanten, mensen en 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 EY lidfirma's geven aan onze klanten, en de kwaliteit van onze diensten, helpen het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten vergroten ter ondersteuning van duurzame waardecreatie op lange termijn.

De NextWave-strategie is ingegeven door het besef dat de markten ingrijpend veranderen door data- en technologische disrupties, klimaatveranderingen, demografische verschuivingen en globalisering, waardoor EY dient in te spelen op de toenemende vraag naar vertrouwen en betrouwbaarheid.

Als reactie hierop blijft EY de grootste sterkte van haar lidfirma's benutten bij het leveren van kwaliteit en het opbouwen van vertrouwen - de mensen van EY. Door hun vaardigheden en ervaringen te verbeteren en tegelijkertijd de werkwijze van EY-teams te transformeren door gegevens en technologie centraal te plaatsen in de assurance diensten die zij leveren, kunnen zij beter voldoen aan de doelstelling van EY om het algemeen belang te dienen.

Door een data-first benadering, mogelijk gemaakt door analytics en digitale tools, blijven EY-teams hoogwaardige audits leveren in alle onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit, en met professionele scepticisme. De EY lidfirma's bieden hun auditprofessionals aanvullende training en mogelijkheden aan om fraude te helpen opsporen. De data-first benadering en verbeterde training versterkt de ervaringen van EY-teams, zodat ze meer tijd kunnen besteden aan het aanpakken van risico's en het uitoefenen van een gepaste professionele oordeelsvorming.

De EY lidfirma's blijven toekomstgericht terwijl ze transformeren, inclusief steeds geavanceerdere data-analyses, die op efficiënte wijze meer inzicht en zekerheid bieden ter ondersteuning van de hoogwaardige audits, die worden gewaardeerd door de bedrijven die door EY lidfirma's gecontroleerd worden en door de kapitaalmarkten.

Door de toepassing van geavanceerde technologieën bij het dienen van het algemeen belang, leveren onze medewerkers van onze Assurance praktijk een betekenisvolle bijdrage aan het algemene doel van EY: *Building a better working world*.

De EYG lidfirma's en hun servicelines zijn verantwoordelijk voor het leveren van hoogwaardige opdrachten. De servicelines van EY lidfirma's beheren het totale proces voor kwaliteitsbeoordelingen van afgeronde opdrachten en de input voor kwaliteit van lopende opdrachten, wat helpt bijdragen aan de naleving van de professionele standaarden en EY-beleidslijnen.

De Globale Vicevoorzitter van Assurance coördineert de naleving in alle lidfirma's van de EY-beleidslijnen en procedures voor diensten geleverd door medewerkers van onze Assurance serviceline.



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 bedrijfsorganisatie, activiteiten, cultuur, talentstrategie, governance en risicobeheer, die de auditkwaliteit beïnvloeden.

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 EY lidfirma's. 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 bij het toepassen van auditnormen en -methodologie; het monitoren van lopende opdrachten; het ondersteunen van interne en externe inspecties; het adviseren van teams bij het verhelpen van de onderliggende oorzaken van belangrijke audit tekortkomingen; het aansturen van praktijk- en projectmanagement; het ondersteunen van portfolio-risicoanalyses; en het implementeren van processen die verband houden met het EY systeem voor kwaliteitsbeheer, waaronder wereldwijde AQL's.

Met behulp van EY Canvas en de bijbehorende Milestones-functionaliteit (zie pagina 18), alsmede steeds geavanceerdere artificiële intelligentie ("AI") tools, zijn de QEL's in staat om in real time een beeld op te bouwen van de prestaties op het gebied van auditkwaliteit. Dit maakt op zijn beurt positieve en tijdige interventie mogelijk, zoals het inzetten van extra middelen (waaronder materiedeskundigen) ter

ondersteuning van auditteams en de bedrijven die zij controleren.

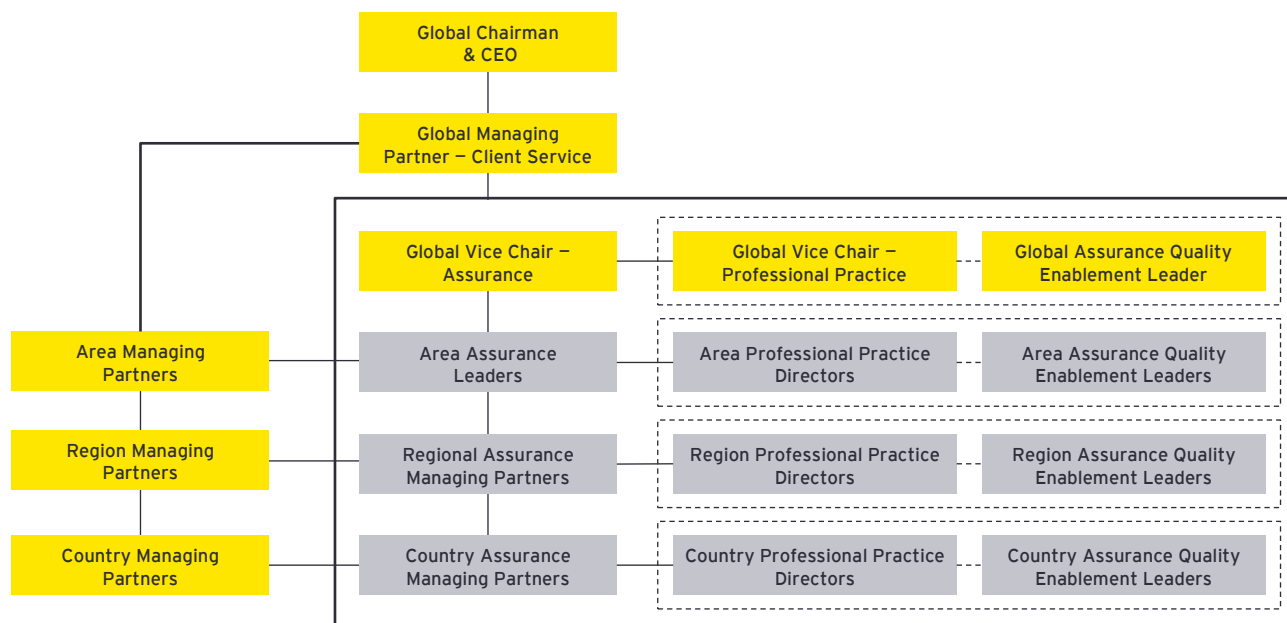


Professional Practice

De Globale Vicevoorzitter van de Professional Practice, ook wel de Professional Practice Directeur ("PPD") genoemd, staat onder toezicht van de Globale Vicevoorzitter van Assurance 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 PPD, valt onder toezicht van de Globale PPD en de Area Assurance Leider. Dit helpt om een groter vertrouwen op te bouwen in de objectiviteit van de auditkwaliteit en de consultatieprocedures.

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

Assurance bestuur*



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

De globale PPD houdt toezicht op de ontwikkeling van de “EY Globale Audit Methodologie” (“EY GAM”) en verwante audit beleidslijnen en technologieën, zodanig dat zij in overeenstemming zijn met de relevante professionele normen en regelgevingsvereisten. De Globale 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, geauditeerde entiteiten en processen. Ze zijn direct toegankelijk voor overleg met audit opdrachtteams.

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

- ▶ Interne controleverslaggeving en gerelateerde aspecten van de EY-auditmethodologie;
- ▶ Boekhoudkundige, audit- en risicokwesties voor specifieke onderwerpen, 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 samenwerken met auditcomités.



Risicobeheer

Risicobeheer of Risk Management (“RM”) coördineert de activiteiten van de brede organisatie, 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 deel 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.

Professionals 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.

Nu de wereld de gevolgen van de COVID-19 pandemie te boven komt, heeft Global Risk Management actief gezocht naar input van de EY lidfirma's over de lessen die zijn geleerd uit het oogpunt van crisisbeheer en bedrijfscontinuïteit. Dit “evaluatie na afloop review”-proces heeft geleid tot belangrijke wijzigingen in de EY-planning voor crisisrespons en crisisbeheer op het niveau van de lidfirma's en wereldwijd. De fundamentele verandering is een grotere mate van proactiviteit, met name bij het identificeren van opkomende risico's voordat deze een significante impact hebben, en de prioriteitstelling van risico's door elke lidfirma. Dit stelt het Globale Security team en het Regionale Security Manager netwerk van EY in staat rechtstreeks samen te werken met de crisismanagementteams van de lidfirma's om zich voor te bereiden op de meest waarschijnlijke bedreigingen door training en geavanceerde stadia van paraatheid op te nemen in de crisismanagementnetwerken.

Daarnaast heeft Global Risk Management bij de planning van de bedrijfscontinuïteit bij EY meer nadruk gelegd op de veerkracht van de onderneming. Een belangrijk onderdeel van deze aanpak is de erkenning dat veel crisissen niet zomaar 'gebeuren'; er zijn meestal indicatoren van escalerende factoren naarmate een crisis zich ontvouwt. Dankzij deze aanpak kunnen EY lidfirma's al in een zeer vroeg stadium van een potentiële bedrijfsschade, beginnen met het beperken van risico's, terwijl de 'business as usual' doorgaat. Door het opstellen van escalatiematrices rond verschillende lopende en risicovolle geopolitieke gebeurtenissen konden de crisismanagementteams van EY lidfirma's en Regionaal en lokaal Risk Management sneller en effectiever reageren als de gebeurtenissen escaleerden. Bovendien gaan deze escalatiematrices en de daaruit voortvloeiende controlelijsten voor actiepunten verder dan de traditionele personeelslevens en veiligheidskwesties door in te gaan op factoren die van invloed kunnen zijn op het vermogen van een lidfirma om effectief zaken te doen, zoals verstoring van banksystemen of aanhoudende cyberaanvallen op internetsystemen.

Dankzij deze veranderingen kunnen de EY lidfirma's doeltreffender omgaan met belangrijke crisissen via een voorbereide holistische aanpak.



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 over het gebruik van sociale media
- ▶ Vereisten voor gegevensverwerking

Bovendien vereist het wereldwijde beleid over het melden van fraude, illegale handelingen en andere niet-naleving van wetten en regelgevingen, 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 ook 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 principes in deze globale richtlijn zijn gebaseerd op de Algemene Verordening Gegevensbescherming van de EU ("GDPR").



Cyberbeveiliging

Het beheren van het risico van grote en complexe cyberaanvallen is een onderdeel van het zakendoen voor alle organisaties. Hoewel geen enkel systeem immuun is voor de dreiging van cyberaanvallen, is EY

België waakzaam in de stappen die het neemt om klantgegevens te beveiligen en te beschermen.

De EY-aanpak van cyberveiligheid is proactief en omvat de implementatie van technologieën en processen die nodig zijn om cyberveiligheidsrisico's 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 kwaliteitscontroleprogramma

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 assurance kwaliteit
- ▶ Oorzaakanalyse
- ▶ Naleving van de wettelijke vereisten



Bijbrengen van professionele waarden



Duurzame Auditkwaliteit

Kwaliteit is de basis van ons werk en staat centraal in de verantwoordelijkheid van de EY lidfirma's 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 zet een sterke bestuursstructuur op 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.

SAQ zet ook de implementatie van de internationale normen voor kwaliteitsbeheer, namelijk ISQM 1 en ISQM 2, bij EY in een sterke positie aanzien:

- SAQ-consistentie en uniformiteit stimuleert door verschillende controle- en herstelactiviteiten zoals het Globale Milestones Programma en het Globale Root Cause Analyse proces.
- SAQ duidelijke doelstellingen en prioriteiten stelt voor het Assurance leiderschapsteam om een consistente focus te versterken - voorbeelden hiervan zijn het Accountability Framework, de AQI's, en antwoord op het kwaliteitsactieplan van EY België.

Er zijn zes SAQ-pijlers: toon van de top, uitzonderlijk talent, vereenvoudiging en innovatie, audittechnologie en digitalisering, ondersteuning voor enablement en kwaliteit, en verantwoordingsplicht. 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, het EY Helix analyseplatform en het EY Atlas onderzoekplatform.

EY Canvas faciliteert het gebruik van de projectbeheerfunctionaliteit "Milestones", die auditteams helpt om gelijke tred te houden met de

uitvoering van hun audit en de betrokkenheid van leidinggevendenden te vergroten. Het EY Canvas klantenportaal, 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 entiteiten, terwijl het tempo van de audit effectief wordt bewaakt. De Milestones functionaliteit stelt EY lidfirma's in staat vertraagde opdrachten te identificeren en via het wereldwijde QEL-netwerk inzicht te krijgen in de redenen voor de vertragingen en positieve maatregelen te nemen om de teams weer op schema te krijgen.

Bovendien vertegenwoordigen EY Helix en de volledige reeks gegevensanalysetools belangrijke manieren om het risico op materiële fraude bij de uitvoering van audits te adresseren. Door het vereiste gebruik van deze tools te vergroten, kan er krachtiger gereageerd worden op auditrisico's die gepaard gaan met bedrijven die met economische uitdagingen worden geconfronteerd. Dit jaar zal een bredere toepassing van deze gegevensanalysetools plaatsvinden.

EY Atlas is een cloud-gebaseerd platform voor toegang tot en zoeken naar boekhoud- en auditinhoud, inclusief externe normen, EY-interpretaties en thought leadership.

De huidige SAQ-initiatieven zijn gericht op het begrijpen, beheren en beperken van risico's. Vanuit het perspectief van een controleopdracht ligt de nadruk op ondersteuning van EY-teams bij het begrijpen van de activiteiten van de gecontroleerde ondernemingen. Door gebruik te maken van gegevens en technologie en door de risico's van de opdracht beter te beoordelen, blijft EY de kwaliteit van de audit verbeteren. Vanuit het perspectief van een audit portfolio management is EY erop gericht het QEL-netwerk te voorzien van de nodige instrumenten om lopende opdrachten te monitoren, teams te identificeren die niet op schema zijn en positief in te grijpen.

Auditkwaliteit is iets dat elk teamlid moet begrijpen en toegewijd moet zijn om lokaal te implementeren. SAQ is essentieel voor alle doelstellingen en ambities van EY, en elk land, regionale en area-leider heeft een rol om deze doelstellingen te behalen.

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 samenwerken 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 entiteiten die ze auditeren, het advies correct opvolgen en 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 stimuleren 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:

1. Samenwerken met elkaar

2. Samenwerken met klanten en anderen
3. Handelen met professionele integriteit
4. Behouden van onze objectiviteit en onafhankelijkheid
5. Bescherming van gegevens, informatie en intellectueel kapitaal.

Via onze procedures om de naleving te ondersteunen 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.



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, gelijkheid en inclusiviteit

EY zet zich al lang in voor diversiteit, gelijkheid en inclusiviteit (“DG&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 diverse, gelijke en inclusieve omgevingen zorgen voor betere besluitvorming, stimuleren innovatie en vergroten de organisatorische wendbaarheid.

EY is al vele jaren op een DG&I-reis en hoewel er aanzienlijke vooruitgang is geboekt, heeft EY zich onder de wereldwijde NextWave-strategie en -ambitie geëngageerd om de DG&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 DG&I bij EY te versnellen door

de Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement te ondertekenen. Dit versterkt niet alleen dat DG&I een belangrijke zakelijke hefboom is, het zorgt er ook voor dat de EY lidfirma's zichzelf verantwoordelijk houden voor de vooruitgang, te beginnen met de toon van de top.

EY heeft onlangs ook het Global Assurance DG&I basis verwachtingsmodel in de auditpraktijk gelanceerd om de vooruitgang te versnellen. Dit omvat een reeks wereldwijd toepasbare basisverwachtingen voor DG&I in alle Assurance-talentprocessen, en bestaat uit ideeën en initiatieven voor wat kan worden gedaan om DG&I binnen deze processen te bevorderen.

De afgelopen jaren is er bijzondere aandacht besteed aan het bevorderen van genderdiversiteit. 33% van de nieuwe auditvennoten, wereldwijd gepromoveerd op 1 juli 2022, waren vrouwen. Er is een sterke pipeline van vrouwelijk leiderschap opgebouwd, ondersteund door het feit dat 52,5% van alle auditaanwervingen over de hele wereld in 2021 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 sterk punt 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 EY-professionals te helpen gemotiveerd en betrokken te blijven.

In het personeelsonderzoek van maart 2022 zei 78% van de auditors dat de EY-organisatie een werkomgeving biedt waarin zij zich vrij voelen om zichzelf te zijn, een stijging van 2% ten opzichte van hetzelfde onderzoek van maart 2021.

Leiders van EY maken van DG&I een prioriteit en het is een belangrijke maatstaf voor alle talent-managementprogramma'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 rapportering 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. Als wereldwijde organisatie heeft EY de mogelijkheid om de gevolgen van ongelijkheid en onrechtvaardigheid aan te pakken en zich in te zetten voor vooruitgang binnen en buiten EY. EY zet zich in voor sociale gelijkheid en inclusieve groei en verzet zich tegen onrechtvaardigheid, vooroordelen, discriminatie en racisme. Sociale gelijkheid betekent dat we ernaar streven dat iedereen bij EY België toegang heeft tot

de middelen en mogelijkheden die hij of zij nodig heeft, gezien de verschillende uitgangspunten en behoeften. Het betekent ook het wegnemen van belemmeringen voor kansen en inclusieve ervaringen, die kunnen leiden tot ongelijke resultaten. EY gelooft dat bedrijven directe invloed hebben om deze kloven aan te pakken en te bouwen aan een betere werkwereld, via teamwerk, leiderschap en cultuur in teams, en de toewijzing en waarde van werk, en de manier waarop beslissingen over prestatiebeoordeling, promotie en benoeming worden genomen.

Onze waarden: wie we zijn

Mensen die blij zijn met integriteit, respect en teamgeest

1

Mensen met energie, enthousiasme en de bereidheid om te leiden

2

Mensen die bouwen aan relaties op basis van de juiste keuzes

3



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 objectiviteit, onafhankelijkheid en professioneel scepticisme in onze audits te bewaken. 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 blijft.

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 geïnvesteerd in de ontwikkeling en het onderhouden van de EY-auditmethodologie, tools en andere

middelen die nodig zijn om hoogwaardige audits te ondersteunen.

Terwijl de markt en belanghebbenden audits van hoge kwaliteit blijven eisen, vragen zij ook een steeds meer doeltreffende en efficiëntere levering van auditdiensten. Naast de genoemde investeringen blijft EY zoeken naar manieren om de doeltreffendheid en efficiëntie van haar auditmethodologie en -processen te verbeteren, en tegelijkertijd de auditkwaliteit te verhogen.

EY probeert te begrijpen waar de auditkwaliteit van de lidfirma's mogelijk niet voldoet aan hun eigen verwachtingen en die van belanghebbenden, inclusief toezichthouders op audits. Daartoe wordt onder meer getracht lessen te trekken uit externe en interne inspectieactiviteiten en de onderliggende oorzaken van ongunstige kwaliteitsvoorvallen op te sporen, zodat de kwaliteit van de audit voortdurend kan worden verbeterd.



Doeltreffendheid van het kwaliteitscontrolesysteem

EY heeft een uitgebreide reeks beleidslijnen en praktijken voor auditkwaliteitscontrole wereldwijd ontwikkeld en geïmplementeerd. Deze beleidslijnen en praktijken voldoen aan de vereisten van de International Standards on Quality Control (kwaliteitsnormen voor auditororganisaties) 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, en 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 inspecties, evenals alle

belangrijke acties die zijn ontworpen om verbeteringsgebieden aan te pakken.

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.



Implementatie van ISQM 1

In september 2020 heeft de IAASB een standaard voor kwaliteitsbeheer goedgekeurd die belangrijke veranderingen inhoudt voor de manier waarop professionele auditkantoren de kwaliteit beheren. De International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1") vervangt de huidige International Standard on Quality Control 1 ("ISQC 1") en vereist een meer proactieve en risico gebaseerde benadering van kwaliteitsbeheer op bedrijfsniveau.

ISQM 1 vereist dat bedrijven het algemene systeem van kwaliteitsbeheer ("SQM") ontwerpen, toepassen, controleren en evalueren, en onder meer jaarlijks een conclusie trekken over de doeltreffendheid van het SQM.

De norm bevat strengere eisen voor het bestuur, het leiderschap en de cultuur van professionele auditkantoren, en introduceert een risicobeoordelingsproces voor kwaliteitsbeheer om de aandacht van het bedrijf te richten op het beperken van risico's die gevolgen kunnen hebben voor de kwaliteit van de opdracht. De norm vereist ook een uitgebreider toezicht op het SQM om tekortkomingen vast te stellen die corrigerende maatregelen vereisen en om de basis te leggen voor de evaluatie van de algemene doeltreffendheid van het SQM.

De norm schetst een geïntegreerde en herhaalde benadering van het SQM op basis van de aard en de omstandigheden van het auditkantoor en de opdrachten die zij uitvoert. Ook wordt rekening gehouden met de veranderingen in de praktijk en de verschillende bedrijfsmodellen van de kantoren (bijvoorbeeld het gebruik van technologie, netwerken en multidisciplinaire firma's).

De aanpak van EY bestaat erin een SQM te implementeren dat consequent wordt toegepast in het hele netwerk van lidfirma's om de kwaliteit van de opdrachten en de operationele doeltreffendheid te bevorderen. Dit is met name van belang in een mondiale economie waarin veel controles transnationaal zijn en waarbij gebruik wordt gemaakt van de diensten van andere EY lidfirma's.

EY heeft consistente kaders en mogelijkheden ontwikkeld voor de implementatie van het SQM binnen EY België. Zo heeft EY een aanpak vastgesteld

voor het vereiste risicobeoordelingsproces dat input en feedback omvat van alle servicelines, functies en geografische gebieden van EY om wereldwijde basisminima te ontwikkelen, met inbegrip van kwaliteitsdoelstellingen (gebaseerd op de ISQM 1-vereisten), en kwaliteitsrisico's en -maatregelen (met inbegrip van sleutelcontroles) die geacht worden van toepassing te zijn op EYG lidfirma's.

Het is de verantwoordelijkheid van de EYG lidfirma's om de wereldwijde basishnormen (bv. kwaliteitsrisico's, beleidslijnen, technologieën en essentiële controles) te evalueren en te bepalen of de wereldwijde basishnormen door de lidfirma moeten worden aangevuld of aangepast om te kunnen worden gebruikt. We hebben dit ook in België gedaan en hebben hierbij geconcludeerd dat de wereldwijde basishnormen zoals bepaald door EYG, niet lokaal dienen aangevuld te worden.

Met deze aanpak voor de implementatie van ISQM 1 bouwt EY voort op al bestaande antwoorden in het huidige ISQC 1 kader om het SQM onder ISQM 1 op te zetten.

Daarnaast zijn structuren ontwikkeld voor het uitvoeren van controle- en herstelactiviteiten (zoals het identificeren en evalueren van tekortkomingen, het uitvoeren van oorzakenanalyses en het ontwikkelen van herstelplannen), evenals een kader voor het uitvoeren van het jaarlijkse evaluatieproces. Deze structuren worden ondersteund door IT-toepassingen om de consistentie bij de uitvoering van SQM in alle EYG lidfirma's te bevorderen.

Wij geloven dat de toepassing van ISQM 1 nuttig zal zijn voor de verbetering van de kwaliteit op bedrijfs- en opdrachtniveau, omdat een effectief SQM de basis vormt voor een consistente kwaliteit van de opdracht. Bovendien bouwt het voort op sterke processen en controles van EY om de kwaliteit naar een hoger niveau te tillen, en is het de volgende fase in ons streven naar voortdurende verbetering, die begon met het EY Sustainable Audit Quality programma.

De EY lidfirma's zijn eindverantwoordelijk voor de opzet, uitvoering en werking van hun SQM, met inbegrip van de jaarlijkse evaluatie.

EY België blijft werken aan de implementatie van de nieuwe norm samen met het EY SQM transformatieprogramma. De belangrijkste stappen zijn onder meer:

- ▶ Onderzoeken en begrijpen van wereldwijde middelen (d.w.z. wereldwijde beleidslijnen en technologieën) en de implementatie of het gebruik ervan door het land in zijn SQM;
- ▶ Identificeren en documenteren van sleutelcontroles van EY België;
- ▶ Uitvoeren van walkthroughs en steekproeven;

- ▶ Identificeren van verbeteringen aan het bestaande kwaliteitscontrolesysteem om te voldoen aan de nieuwe norm.



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 auditkwaliteit, kan een reeks meetwaarden worden gebruikt om een indicatie te geven van de auditkwaliteit.

Assurance leiderschap ziet toe op 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 onder andere: externe en interne inspectieresultaten, milestones prestaties, personeelsenquêtes en retentiepercentages.

De elementen die via het AQI-dashboard worden gecontroleerd en gemeten, stroken met het verantwoordingskader van EY en worden jaarlijks herzien om ervoor te zorgen dat ze relevant blijven en inspelen op kwaliteitsinitiatieven.

Het Globale AQI dashboard helpt het leiderschap om na te gaan of bepaalde maatregelen het beoogde effect hebben, om vroegtijdig te waarschuwen als ingrijpen nodig is en om de effectiviteit van het algemene EY SQM te ondersteunen.



Globale EY-beleidslijnen voor klant- en opdrachtanvaarding

In het wereldwijde EY-beleid inzake 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 toezichthouders. 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 mogelijke belangenconflicten en een proces om deze te identificeren. Het bevat ook bepalingen voor het zo snel en efficiënt mogelijk mitigeren 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 EY-beleid over 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

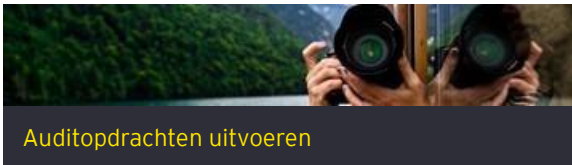
We gebruiken het EY-proces voor het aanvaarden van klanten en opdrachten (Process for Acceptance of Clients and Engagements of "PACE"), een op intranet gebaseerd systeem, voor het efficiënt coördineren van de activiteiten met betrekking tot (i) klant- en opdrachtanvaarding, en (ii) het voortzetten van 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 kunnen 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 bepaalt dat nieuwe auditopdrachten niet mogen worden aanvaard zonder de goedkeuring van vertegenwoordigers van de lokale teams van PPD en de Assurance leider.

In het jaarlijks klanten- en opdrachtvoortzettingsproces van EY beoordelen we onze dienstverlening en ons vermogen om een kwaliteitsvolle dienstverlening 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 proces van klant- en opdrachtanvaarding, zijn onze PPD en Assurance leider betrokken bij het voortzettingsproces en moeten zij instemmen met de voortzetting.

Het proces voor het aanvaarden of voortzetten van klanten en opdrachten omvat de beoordeling door het opdrachtteam van risicofactoren in een groot aantal categorieën, zoals de industrie, de houding van het management, interne controles, complexiteit van de audit en verbonden partijen.



Auditopdrachten uitvoeren

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



Werken in een virtuele wereld

Er zijn twee soorten overwegingen bij het leveren van een hoogwaardige audit in een steeds meer 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 betreft de vraag hoe het bedrijfsleven blijft werken in een virtuele wereld, waarin transacties online, over de grenzen heen, worden uitgevoerd zonder dat fysieke interactie nodig is.

EY België begrijpt de risico's die een virtuele wereld kan hebben op de manier waarop ons 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.



De Digitale Audit van EY

EY is op een missie om de meest vertrouwde wereldwijde Assurance dienstverlener te worden, die het algemeen belang bevordert door proactief te voorzien in de behoefte aan vertrouwen van belanghebbenden in de kapitaalmarkten. Dit wordt ondersteund door digitaal vaardige teams en diensten die toonaangevende inzichten en waarde leveren.

EY heeft geïnvesteerd in de EY Digital Audit, die geavanceerde technologie, gegevensvastleggingsprocessen en een gegevens gestuurde end-to-end-auditpakket omvat. De EY Digital Audit draagt bij aan een hogere auditkwaliteit door een betere focus op de risico's van afwijkingen van materieel belang en een hogere kwaliteit van het

bewijs van de controle om op deze risico's te reageren.

De EY Digital technologie richt zich op drie kerngebieden: Verbinden, Automatiseren en Analyseren.

1. Teams en ondernemingen met elkaar verbinden

Door teams met elkaar en met de ondernemingen die ze controleren te verbinden ontstaat een veilig platform voor een digital-first aanpak:

- ▶ EY Canvas
- ▶ EY Canvas Klantportaal
- ▶ EY Canvas Mobiele Applicatie Suite
- ▶ EY Canvas Dashboard

2. Auditprocedures en -processen automatiseren

Door auditprocedures en -processen te automatiseren, verminderen EY-teams de last voor de klant en kunnen ze zich concentreren op gebieden die een inschatting vereisen:

- ▶ Centralisatie: vastleggen van gegevens
- ▶ Standaardisatie: Global Delivery Services
- ▶ Automatisering: EY Smart Automation

3. Gegevens analyseren, inclusief met opkomende technologie

EY-teams analyseren gegevens met geavanceerde en opkomende technologieën, en bouwen controlebewijs op ter ondersteuning van conclusies:

- ▶ EY Helix data analyzer bibliotheek
- ▶ Artificial Intelligence
- ▶ EY Blockchain Analyzer
- ▶ Digitale Globale Audit Methodologie

Verbinden

EY Canvas, het wereldwijde auditplatform van EY, vormt het hart van de audit en maakt het mogelijk een kwalitatief hoogwaardige audit te leveren. EY Canvas is "cloud based" en is gebouwd met behulp van geavanceerde technologie voor webapplicaties. Dit zorgt voor gegevensbeveiliging en de mogelijkheid om de software aan te passen aan veranderingen in het beroep en de regelgeving van de audit.

Door het gebruik van profielvragen worden controleopdrachten in EY Canvas automatisch geconfigureerd met informatie die relevant is voor het type entiteit (bijv. beursgenoteerd, entiteit van openbaar belang) en de sector. Dit helpt om controleplannen op maat en up-to-date te houden, en biedt een directe link naar auditrichtlijnen, professionele standaarden en documentatiesjablonen. De meeste formulieren voor controledocumentatie zijn geïntegreerd in EY Canvas, waarbij gebruik wordt gemaakt van de profielvragen om de relevante controleprocedures en bijbehorende documentatievereisten te leveren. EY Canvas is

gebouwd met een gebruikersinterface die het team in staat stelt risico's en hun relatie tot de geplande respons en uitgevoerde werkzaamheden op belangrijke gebieden te visualiseren. Het maakt ook een koppeling mogelijk voor groepsauditteams om relevante informatie en instructies te communiceren naar componentauditors, zodat de groepsauditor de uitvoering kan sturen en de prestaties van de groepsaudit kan controleren.

EY Canvas omvat het EY Canvas klantenportaal om teams te helpen bij de communicatie met klanten en het stroomlijnen van hun verzoeken aan de klant. Mobiele toepassingen zijn geïntegreerd met EY Canvas om onze mensen te helpen bij hun auditwerk - bijvoorbeeld bij het monitoren van de status van de audit, het veilig vastleggen van auditbewijs en het uitvoeren van inventarisatiewaarnemingen.

Automatiseren

Organisaties zien robotica als een kans om individuele processen te verbeteren met behulp van technologie. EY Digital Audit maakt gebruik van de wereldwijde connectiviteit van EY Canvas om automatisering wereldwijd in te zetten. Deze strategie bouwt voort op de krachtige automatisering die al in EY Canvas is ingebouwd via de geavanceerde codering die het platform aandrijft.

EY Smart Automation is de bibliotheek van slimme automatiseringsoplossingen die auditprocedures en -processen automatiseren. EY Smart Automation wordt ingezet via een automatiseringshub die rechtstreeks in EY Canvas is geïntegreerd. Het maakt maximaal gebruik van robotica en geavanceerde automatiseringstechnieken om administratieve en repetitieve taken te automatiseren, waaronder taken die traditioneel handmatig werden uitgevoerd. Dit helpt, op zijn beurt, de auditteams van EY lidfirma's om meer van hun tijd te besteden aan zaken die hun professioneel oordeel en inzicht vereisen.

Analyseren

De auditteams van de EY lidfirma's maken gegevensanalyse een integraal onderdeel van hun audits. Het gebruik van gegevens en analyse gaat niet over aanvullende procedures of visualisaties. Het gaat erom grote populaties van entiteitsgegevens te gebruiken en wereldwijd consistente technologie (EY Helix) en methodologie (EY Digital GAM) toe te passen om die gegevens te controleren, ter vervanging of aanvulling van meer traditionele controleprocedures, zoals steekproeven.

EY Helix is een bibliotheek van data-analyzers, ondersteund door specifieke auditprogramma's en enablement. Deze data analyzers transformeren audits door de analyse van grotere populaties van

audit-relevante data, het identificeren van ongebruikelijke patronen en trends in die data, en het helpen sturen van de audit inspanning.

Met behulp van de EY Helix bibliotheek van data-analyzers kunnen EY-auditteams hun auditrisicobeoordeling verbeteren, waardoor transacties met een hoger risico kunnen worden gecontroleerd en EY-auditteams betere vragen kunnen stellen over auditbevindingen en de resultaten kunnen evalueren.

Er wordt voortdurend geïnvesteerd in nieuwe analyzers in een reeks sectoren en boekhoudkundige gebieden om de kwaliteit van de controleprocedures op deze gebieden te verbeteren.



Auditmethodologie

De drijvende kracht achter de toepassing van deze innovatieve technologie is EY Digital GAM. Ontworpen op basis van uitgebreid onderzoek met auditors, is dit de eerste data gestuurde controle-aanpak van het beroep. Alle procedures, inclusief risicobeoordeling en gegevensgerichte procedures, beginnen met een data-first mindset, door relevante financiële en niet-financiële gegevens te analyseren en deze aan te vullen met traditionele controle-technieken zoals onderzoek, observaties en inspectie.

EY Digital GAM is één van een aantal auditbenaderingen die beschikbaar zijn voor auditteams om tegemoet te komen aan de behoeften van het brede scala aan gecontroleerde entiteitstypen, en valt onder de paraplu van EY GAM.

De EY GAM biedt een wereldwijd kader voor het leveren van hoogwaardige auditdiensten 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 gepast 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.

Met behulp van een online tool, EY Atlas, krijgt een EY-auditor EY GAM te zien georganiseerd per onderwerp, en met als objectief om de auditstrategie

te richten op de risico's van de financiële overzichten, en het ontwerp en de uitvoering van de juiste auditantwoorden op die risico's. EY GAM bestaat uit twee belangrijke onderdelen: vereisten en richtlijnen, en ondersteunende formulieren en voorbeelden. De vereisten en richtlijnen weerspiegelen zowel de controlenormen als het EY-beleid. De voorbeelden in EY GAM vullen de vereisten en richtlijnen aan met voorbeelden uit de praktijk.

EY GAM bevat een aantal controlebenaderingen die binnen EY Atlas zijn "geprofileerd" om de relevante eisen en richtlijnen te presenteren, afhankelijk van de aard van de entiteit die wordt gecontroleerd - zo zijn er profielen voor Digital GAM of Core GAM en anderzijds verschillende profielen voor beursgenoteerde entiteiten en voor entiteiten die als niet-complex worden beschouwd.

EY blijft de methodologie ontwikkelen om tegemoet te komen aan veranderingen en herzieningen in controlenormen en veranderingen binnen de processen voor financiële verslaggeving van entiteiten, zoals de invoering van opkomende technologieën. Andere verbeteringen zijn aangebracht in verband met herziene normen, opkomende auditvraagstukken en -kwesties, implementatie-ervaringen, en resultaten van externe en interne inspecties. Onlangs werd EY GAM bijgewerkt voor de vereisten van ISA 315 (Revised 2019), "*Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*" en werd een pakket aan maatregelen uitgegeven om de nieuwe en herziene vereisten te implementeren.

Daarnaast worden actuele en opkomende ontwikkelingen gevolgd en worden mededelingen over de auditplanning en -uitvoering tijdig uitgebracht. Daarin wordt de nadruk gelegd op gebieden die tijdens inspecties zijn opgemerkt, alsook op andere belangrijke onderwerpen die van belang zijn voor lokale regelgevers op auditgebied en het International Forum of Independent Audit Regulators ("IFIAR").

In verband met het conflict in Oekraïne en de daarmee samenhangende sancties tegen Rusland hebben wij overwegingen op het gebied van boekhouding en controle geformuleerd, voor de controle van entiteiten die risico lopen door de recente gebeurtenissen in deze landen.



Certificering van technologie

Gezien de voortdurende ontwikkelingen in de technologie die bij de audit wordt gebruikt, heeft EY een robuust certificeringsproces om ervoor te zorgen dat de technologie die bij controleopdrachten wordt gebruikt, geschikt is voor het beoogde doel (d.w.z.

dat de oplossing aan de doelstellingen voldoet en geschikt is voor gebruik in de controleomstandigheden, en dat de medewerkers van EY over de juiste competenties beschikken om de oplossing te gebruiken).

De certificering heeft betrekking op een aantal gebieden waaronder de vraag of de oplossing een duidelijke doelstelling heeft, dat dit op een gepaste wijze is getest, of er een methodologie en hulpmiddelen beschikbaar zijn om de juiste toepassing te ondersteunen en of de beroepsbeoefenaars effectief kunnen leren. Er zijn ook controles om ervoor te zorgen dat de gegevens veilig worden bewaard en dat de relevante voorschriften inzake gegevensbescherming worden nageleefd.



Samenstellen van auditteams

De toewijzing van professionals aan een auditopdracht vindt plaats onder leiding van ons Assurance leiderschap. De factoren waarmee rekening wordt gehouden bij het toewijzen van mensen aan auditteams zijn onder meer omvang en complexiteit van de opdracht, risico-inschatting van de opdracht, gespecialiseerde kennis en ervaring in de sector, timing van het werk, continuïteit, en mogelijkheden voor training. 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 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 hebben een massa aan gegevens beschikbaar, en dit biedt, gezien de evoluties op gebied van technologie, nieuwe mogelijkheden om materiële fraude op te sporen door middel van datamining, analyse en interpretatie. Auditors 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. Aanvullende acties om dit belangrijke onderdeel van de controle aan te pakken, omvatten:

- ▶ Het gebruik van data-analyse voor fraudetests bij audits;
- ▶ Gebruik van aanvullende interne en externe gegevens en informatie om gepast te kunnen reageren op externe risico-indicatoren, zoals communicatie van short selling en klokkenluiders;
- ▶ Waar mogelijk elektronische bevestigingen voor controle-informatie;
- ▶ Het ontwikkelen van een eigen frauderisicobeoordelingskader voor gebruik met auditcomités en bestuurders;
- ▶ De vereiste om forensische specialisten te gebruiken in de audits, gericht op bepaalde specifieke risico's.



Niet-financiële rapportering

EY lidfirma's bieden assurance diensten over een breed scala aan niet-financiële informatie en rapportering. De EY Sustainability Assurance Methodology ("EY SAM") is een wereldwijd kader 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 assurance niveau. EY SAM kan ook worden aangepast aan de aard van zowel de ESG-rapportering als de criteria die door de rapporterende entiteit worden gehanteerd bij het opstellen van dat rapport.

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

Als onderdeel van onze verplichting voor hoogwaardige assurance diensten met betrekking tot niet-financiële rapportering, 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. Dit omvat de EY Climate Change and Sustainability Services - een toegewijd team van duurzaamheidsprofessionals. Er zijn ook richtlijnen ontwikkeld voor audit opdrachtteams 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 financiële en duurzaamheidsprofessionals die met teams in elke lidfirma werken, zijn op de hoogte van het veranderende landschap van niet-financiële verslaggeving, EY mensen, klanten en processen. Ze zijn direct bereikbaar om de teams voor assurance opdrachten te ondersteunen.

Daarnaast heeft EY de processen voor kwaliteitscontrole verbeterd, onder meer met betrekking tot de aanvaarding van opdrachten, opleiding en accreditatie-vereisten, en de toewijzing van middelen die specifiek verband houden met attestatiediensten voor niet-financiële verslaggeving.

EY levert een bijdrage aan een aantal publieke en private initiatieven ter verbetering van de kwaliteit, vergelijkbaarheid en consistentie van niet-financiële verslaggeving, waaronder klimaatrisico. Deze activiteiten vinden plaats op mondiaal, regionaal en nationaal niveau. Voorbeelden hiervan zijn het opstellen van ESG-maatstaven en ESG rapporteringsvoorstellen voor het Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) en de International Business Council van het World Economic Forum (WEF-IBC). EY stelt ook middelen beschikbaar aan normstellers op het gebied van duurzaamheidsverslaggeving, waaronder de ontwikkeling van het Taskforce on Nature-related Financial Disclosures (TNFD) kader.



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. Toezichthoudende leden van een auditteam 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 omschreven in Opdrachtkwaliteitsbeoordeling) belangrijke delen van de boekhoudkundige en financiële verslaggeving en uitvoering van de audit na, evenals de jaarrekening van de auditklant en het auditverslag.

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

- ▶ Risico, materialiteit, subjectiviteit en 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 wordt overlegd.

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 de 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 hulpbronnen aan te wenden, zodat auditteams tot passende conclusies 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 groep of van onze specialisten inzake, onafhankelijkheid, en bepaalde anderen, die momenteel diensten verlenen of gedurende een bepaalde termijn diensten verleend hebben aan een bepaalde entiteit, zich terugtrekken van het overleg dat hieraan gerelateerd is. 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 EY-kwaliteitsbeoordelingsbeleid voor opdrachten 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 opdracht kwaliteitsbeoordeling vermindert echter niet de verantwoordelijkheden van de vennoot die verantwoordelijk is voor de opdracht en de uitvoering ervan. In geen geval, mag de verantwoordelijkheid van de opdracht kwaliteitsbeoordelaar of EQR aan een andere persoon worden overdragen.

Bepaalde beleidslijnen en praktijken in verband met de toewijzing en de geschiktheid van professionals om als kwaliteitsbeoordelaar van een opdracht te

fungeren, en ook de daarmee verband houdende accreditatie- en opleidingsvereisten, en de middelen om de uitvoering van de beoordelingen te ondersteunen, worden gewijzigd om te voldoen aan de vereisten van International Standard on Quality Management (ISQM) 2, *Engagement Quality Reviews*.

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 richtlijnen 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 auditvennoten 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 professionele meningsverschillen in auditteams

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 opdracht. We beschikken over beleidslijnen en procedures die teamleden van de auditopdracht in staat moeten stellen om eventuele meningsverschillen over belangrijke boekhoudkundige, audit- en rapporterings-aangelegenheden 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 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, 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 de rotatie van auditvennoten omdat het een nieuw perspectief biedt en de onafhankelijkheid ten opzichte van management van de geauditeerde bedrijven bevordert, met behoud van expertise en kennis van de onderneming. Vennotenrotatie gecombineerd met de onafhankelijkheidsvereisten, 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 eisen 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 Artikel 17 (1) van de EU-auditverordening n° 537/2014.



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 wereldwijd 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 het Globale Audit leiderschap.

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 over 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 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 assurance kwaliteit

Ons auditkantoor en onze auditors zijn onderworpen aan inspectie van het CTR. Als onderdeel van haar inspecties evalueert het CTR de kwaliteitscontrolesystemen en beoordeelt 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. Deze inspectie leidde tot gewaardeerde input en in verbeteringen die we al naar aanleiding van de inspectie en nog v  r het finale eindrapport werd bezorgd, hadden ge mplementeerd in onze documentatie van de zogenaamde atypische transacties die identificeren bij klanten. Dit werd ook teruggekoppeld aan onze toezichthouder.

In juni 2022 werd de eerste gezamenlijke inspectie aangekondigd van onze toezichthouder (het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren of "CTR") en de Amerikaanse toezichthouder, de Public Company Auditing Oversight Board of "PCAOB". Deze gezamenlijke inspectie vindt plaats in de periode oktober-november 2022.

Wij respecteren en hebben alle belang bij de inspectie van het CTR. Wij bekijken aandachtig de punten die ge identificeerd werden tijdens de controle om te zien waar wij de kwaliteit van onze audits nog kunnen verbeteren, en dit nog v  r 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. Het EY Global Root Cause Proces is ontworpen om consistente uitvoering en tijdige voltooiing te stimuleren, evenals de uitvoering van responsieve actieplannen, die actief gecontroleerd worden.

De auditpraktijk van EY België identificeert en evalueert verschillende omstandigheden en gebeurtenissen die kunnen hebben bijgedragen tot de gunstige of ongunstige uitkomst. Er worden actieplannen ontwikkeld om de onderliggende oorzaken van significante bevindingen in verband met de opdracht aan te pakken. De auditpraktijk van EY België beoordeelt de aard en prevalentie van de bevindingen en de achterliggende oorzaken om te bepalen of er sprake is van systemische problemen, en zo ja, dan worden er verdere actieplannen ontwikkeld. De Global Remediation Taskforce van EY is verantwoordelijk voor de aanpak van de meest ernstige bevindingen en onderliggende oorzaken in het hele netwerk en voor de uitvoering van de actieplannen op grotere schaal.



Naleving van 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 wordt 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.



Economische en handelssancties

Het is belangrijk dat wij ons bewust zijn van de steeds veranderende situatie met betrekking tot internationale economische en handelssancties. EY houdt toezicht op de sancties die in meerdere regio's zijn uitgevaardigd, zowel op het moment dat zakelijke relaties worden geaccepteerd, als tijdens de voorzetting ervan. Er wordt advies gegeven aan EY mensen over beïnvloede relaties en activiteiten.



Het voorkomen van witwassen van kapitaal en financieringen van terrorisme

EY België is geclassificeerd als een meldingsplichtige entiteit volgens de toepasselijke Anti-money laundering ("AML") regelgeving. In overeenstemming met de wereldwijde richtlijnen van EY over AML, heeft België een beleid en procedures geïmplementeerd die zijn ontworpen om aan deze verplichtingen te voldoen, waaronder 'Know Your Client' procedures, risicoboordelingen en rapportering van verdachte activiteiten. EY-medewerkers zijn opgeleid in hun verantwoordelijkheden onder de regelgeving en hebben advies gekregen over wie ze kunnen raadplegen als ze vragen hebben.



Bescherming van data

Het EY globale privacy beleid voor persoonlijke gegevens, bevat de principes die moeten worden toegepast bij het verzamelen, gebruiken en beschermen van persoonsgegevens, waaronder persoonsgegevens van onze vroegere, huidige en mogelijk 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 UK- en 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.



Bewaren van documenten

Het wereldwijde en daarmee samenhangend lokale beleid van EY over het bewaren en verwijderen van documenten en informatie is van toepassing op alle opdrachten en medewerkers. Dit beleid heeft betrekking op het bewaren van documenten wanneer iemand zich bewust wordt van een feitelijke of redelijkerwijs te verwachten rechtsvordering, rechtszaak, onderzoek, dagvaarding of andere overheidsprocedure waarbij wij, of één van onze klanten, betrokken zijn, en die mogelijk verband houden met onze werkzaamheden. Ook worden de Belgische wettelijke vereisten behandeld die van toepassing zijn op het opstellen en bijhouden van werkdocumenten die relevant zijn voor de uitgevoerde werkzaamheden.



Onafhankelijkheids- praktijken

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 EY België, als van onze beroepsbeoefenaars, werknemersrelaties, 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 het beëindigen van de relatie met EY België.

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.



Het globale Onafhankelijkheidsbeleid van EY

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 normsetter. 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.



Het globale Onafhankelijkheidssysteem ("GIS")

Het EY 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 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.



Het globale Monitoring Systeem ("GMS")

Het EY 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 medewerkers te controleren. Deze bevatten de volgende activiteiten, programma's, en processen.



Bevestiging van Onafhankelijkheid

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 ondernemingen 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 2022 heeft EY België 99 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 23) en de referentietool voor serviceaanbiedingen (SORT) (zie verder), 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.



Globale onafhankelijkheidsopleiding

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 auditklient.

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. Bij de beeindiging van de training worden onze medewerkers geëvalueerd en dienen ze minstens 75% van de vragen correct te beantwoorden.

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 ook standaard trainingsprogramma's binnen de servicelines.



Service Offering Reference Tool ("SORT")

SORT dient als hoofdlijst van goedgekeurde EY-diensten. We beoordelen en monitoren voortdurend ons dienstenaanbod. 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.

Verder biedt SORT 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.



Gegevens verzamelen en evalueren om de onafhankelijkheid van zakelijke relaties te beoordelen ("BRIDGE")

EY-medewerkers zijn in veel omstandigheden verplicht BRIDGE (Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation) te gebruiken om mogelijke zakelijke relaties met een auditklient 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 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.



Investeren in
uitzonderlijk
talent en
permanente
opleiding

Investeren in uitzonderlijk talent en permanente opleiding



Impact van COVID-19

De voortdurende inzet van EY om te investeren in talent, is belangrijk in onze voortdurende inspanningen om de verbetering van de auditkwaliteit te ondersteunen, waardoor bedrijven die door EY-teams worden gecontroleerd, toegevoegde waarde en inzichten krijgen. Zelfs in een periode van ongekende disruptie zijn EY lidfirma's, inclusief EY België, tijd en middelen blijven investeren, zodat ze het allerbeste uit hun mensen naar boven kunnen halen.

De verschuiving naar telewerken aan het begin van de COVID-19 pandemie versnelde een trend die al gaande was in het auditberoep. Auditors stappen over op meer flexibele manieren van werken op basis van de behoeften van de gecontroleerde entiteit, het auditkantoor en het individu.

Deze veranderende werkomgeving heeft ertoe geleid dat auditors meer gebruik moeten maken van de beschikbare technologie, een flexibele mentaliteit moeten hebben die veranderingen en verstoringen omarmt, en doeltreffend in teams moeten samenwerken.

Tijdens de pandemie is er ook meer aandacht besteed aan de manier waarop teams samenwerken en aan het verbeteren van de communicatie. Als onderdeel hiervan gebruiken we de kracht van ons wereldwijde netwerk om beste praktijken te delen over belangrijke thema's - onboarding, slimmer werken, welzijn, coaching en mentoring, en het betrekken en verbeteren van teamervaringen.

Daarnaast heeft de organisatie actie ondernomen om nieuwe risico's aan te pakken, door middel van zowel training als focus op bewustwording van deze risico's. Gemeenschappelijke thema's waarop teams zich moeten richten, worden door de hele organisatie gecommuniceerd.



Aantrekken en aanwerven van talent

De concurrentie voor getalenteerde mensen met de relevante vaardigheden is nog nooit zo groot geweest en het vinden van de volgende generatie auditors van hoge kwaliteit is een topprioriteit. Wij doen veel

moeite om ons netwerk van recruiters over de hele wereld op de hoogte te houden van actuele trends en hot topics in audit, zodat zij gewapend zijn met informatie om met kandidaten te praten. Wij onderzoeken ook verschillende innovaties in de rekrutering die ons aantrekkelijker kunnen maken voor een divers publiek en de ervaring van de kandidaat kunnen verbeteren.

Om mensen aan te werven die bij de cultuur van de organisatie passen, is het belangrijk om niet alleen rekening te houden met technische kwalificaties, maar ook met andere eigenschappen - communicatieve vaardigheden, hoge ethische normen en het vermogen om samen te werken in goed presterende teams. Van alle nieuwkomers wordt verwacht dat zij voldoen aan hoge normen van integriteit, zakelijk inzicht en leiderschapspotentieel.

Planning van het personeelsbestand is een belangrijke factor bij het streven van EY om de veranderingen die het beroep beïnvloeden te begrijpen, hierop te anticiperen en het voortouw te nemen. Met planningsinstrumenten kan het bedrijf verschillende aannames modelleren en vaststellen welke acties op korte en lange termijn nodig zijn.

De tools helpen om de verschillende talentinitiatieven met elkaar te verbinden, te beginnen met werving - het vaststellen van het aantal mensen en de vereiste vaardigheden - en vervolgens te koppelen aan loopbaanontwikkeling. Dankzij deze kennis kan de EY-organisatie zinvolle loopbaanontwikkeling en kansen bieden.



Behoud en aandacht voor welzijn

Nadat het talent is aangeworven, is het behoud ervan binnen het bedrijf een belangrijke bijdrage tot de levering van hoogwaardige audits. Retentie kan variëren op basis van externe factoren zoals marktomstandigheden. Er is echter één factor die wereldwijd consistent is: de verwachtingen van werknemers.

Het evenwicht tussen werk en privéleven wordt steeds belangrijker voor EY-medewerkers. Mensen zijn nu veel meer gericht op een goede balans tussen hun professioneel en persoonlijk leven. Een steeds belangrijkere prioriteit voor talent is daarom de focus op welzijn en het verbeteren van de dagelijkse ervaring van EY-medewerkers. Hoe beter de organisatie het welzijn van mensen kan ondersteunen, hoe groter de kans dat zij hen

overtuigende redenen geeft om hun loopbaan binnen het EY-netwerk voort te zetten.

De onlangs gelanceerde EY Globale Wellbeing Strategie heeft als overkoepelend doel een welzijns cultuur te verankeren door de inzet van leiderschap en het aanbieden van de juiste middelen en mogelijkheden om een optimale gezondheid en prestaties te bereiken. Het doel is de werktevredenheid te verhogen, mensen te helpen voor zichzelf te zorgen en doeltreffender te zijn.

Bovendien is het minder waarschijnlijk dat nieuwkomers op de arbeidsmarkt hun hele loopbaan bij dezelfde organisatie blijven. Het stimuleren van retentie betekent daarom nu dat men zich meer moet richten op “de reis” dan op “de bestemming”.

Als onderdeel van dit engagement is er meer aandacht voor het beheer van de ervaringen van onze medewerkers, waarbij auditors worden ingezet voor opdrachten waar zij kansen krijgen om hun kennis uit te breiden, als onderdeel van de loopbaanontwikkeling op langere termijn.



Gepersonaliseerde loopbanen met diverse ervaringen

Naarmate het personeelsbestand diverser wordt qua achtergrond, vaardigheden en opleiding, veranderen ook de ambities. Nu er meer mensen met gespecialiseerde vaardigheden de organisatie binnenkomen, creëren de EY lidfirma's een gevarieerder, flexibeler en meer wendbaar loopbaantraject voor professionals, gebaseerd op een toekomstgericht dienstverleningsmodel.

Nieuwkomers in het personeelsbestand kunnen verschillende loopbaanverwachtingen hebben, dus krijgen zij de nodige instrumenten en processen om hun progressie te beheren. Een meer geïndividualiseerde loopbaanstructuur is van vitaal belang om nieuw talent aan te trekken en het bestaande personeel te helpen ontwikkelen en behouden.

Promoties zijn gericht op de vaardigheden van mensen, niet op het aantal jaren in functie. De EY-organisatie introduceert bijvoorbeeld meer "wendbare promoties", waarbij loopbaanontwikkeling plaatsvindt wanneer iemand er klaar voor is in plaats van op vaste momenten in het jaar.

We boeken veel succes met deze nieuwe carrièrepaden. In de enquête van maart 2022 was 76% van de ondervraagden wereldwijd, het ermee eens dat er bij EY diverse carrièrepaden zijn om hen te helpen de voor hen geschikte carrière op te bouwen (een stijging van 7% ten opzichte van de ondervraging in 2021). In België was dit zelfs 80%, met een stijging van 9% ten opzichte van 2021.



Prestatiemanagement

EY heeft een kader voor prestatiebeheer dat de loopbaan, ontwikkeling en prestaties van mensen met elkaar verbindt. Door middel van voortdurende feedback, inzichten van counselors en ontwikkelingsgesprekken worden individuen op één lijn gebracht met de EY-strategie en wordt een focus op de toekomst mogelijk gemaakt. 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. De feedback die tijdens een jaarlijkse cyclus wordt ontvangen, wordt samengevoegd en gebruikt als input voor compensatie- en beloningsprogramma's.

De kern van het kader wordt gevormd door gesprekken tussen de counselee en de counselor, waarin onderwerpen aan bod komen als diverse loopbaantrajecten, toepassing van nieuwe technologie, nieuwe teams en leren. Deze gesprekken helpen mogelijkheden voor verdere ontwikkeling te identificeren en toekomstgerichte vaardigheden op te bouwen.

Het prestatie managementkader geldt voor partners, principals, executive directors en andere executives, en is van toepassing op alle EYG lidfirma's over de hele wereld. Het 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 een jaarlijkse prestatiebeoordeling, allemaal gekoppeld aan de erkenning en beloning van vennoten. Het documenteren van de doelstellingen en prestaties van de vennoten is de hoeksteen van het evaluatieproces. De doelstellingen van de vennoten van een lidfirma moeten verschillende wereldwijde en lokale prioriteiten weerspiegelen op zes gebieden, waarvan kwaliteit de belangrijkste is.



Betrokkenheid

Betrokkenheid van werknemers is een essentieel teken van succes bij het opbouwen van de juiste cultuur. Audit professionals willen het gevoel hebben dat hun werkgever belang hecht aan hun vooruitgang en werkplezier. Inzicht in de ambities, zorgen en druk waarmee EY-medewerkers worden geconfronteerd, maakt het mogelijk een betere omgeving te bieden waarin zij kunnen floreren.

De mate van betrokkenheid wordt regelmatig gemonitord via verschillende kanalen, en uit het werknemersonderzoek van maart 2022 bleek dat 72% van de auditprofessionals een gunstige houding had ten aanzien van betrokkenheid, een cijfer dat blijft stijgen.

Luisteren naar de meningen en bekommernissen van EY-medewerkers is een belangrijk element in het vergroten van de betrokkenheid. De "luister" strategie voor onze professionals geeft hen een stem bij elke stap van hun EY-ervaring, zodat we weten wat ze nodig hebben en wat EY kan doen om een uitzonderlijke ervaring op te bouwen. Inzicht in de veranderende perspectieven en ervaringen van EY-medewerkers is essentieel voor het waarmaken van onze waardevoorstel als werkgever – *The Exceptional EY Experience*. Het is aan jou om eraan te bouwen.

Het EY People Pulse onderzoek wordt drie keer per jaar uitgevoerd om feedback te verzamelen over de belangrijkste elementen die de betrokkenheid en het behoud van medewerkers bepalen. Elk onderzoek richt zich op verschillende strategische drijfveren (carrière, leren en vaardigheden, enz.) en omvat ook andere relevante onderwerpen.

De EY Team Experience-enquête is een ander cruciaal onderdeel van onze luisterstrategie voor werknemers, die erop gericht is de dagelijkse ervaring voor onze betrokken teams te verbeteren en te harmoniseren. In aanmerking komende teamleden geven feedback over hun ervaring met een opdracht aan de hand van een aantal vragen, gewaardeerd op een vijf-puntenschaal. Deze feedback biedt bruikbare inzichten en trajecten voor tastbare veranderingen op het niveau van het opdrachtteam.

Voor de bespreking van bredere kwesties werd in 2021 het Global Voices-netwerk opgericht. Een groep van 200 goed presterende mensen van alle niveaus en alle Assurance-subservicelines geeft feedback over, of draagt ideeën aan voor, een reeks verschillende strategische prioriteiten. Het werkt in feite als een "schaduwraad", die waardevolle perspectieven en inzichten verschaft en de strategie helpt vormgeven. Het initiatief biedt ook een gelegenheid voor het senior leiderschap om hun visie op de toekomst uiteen te zetten en deze vervolgens door de hele organisatie te verspreiden.



De Audit Academie

Aangezien de EY Digital Audit zich blijft ontwikkelen, is het belangrijk om de kernvaardigheden van de auditor aan te vullen met een evoluerende reeks nieuwe capaciteiten. Elk jaar worden de inhoud en focus van de Audit Academie aangepast aan nieuwe technologieën en strategische prioriteiten die de

kwaliteit van de audit bevorderen. Alle wijzigingen worden goedgekeurd door het Assurance leiderschap, na aanbevelingen van de EY Global Assurance Learning Steering Committee.

Bevindingen van inspecties en kwaliteitsbeoordelingen worden regelmatig geëvalueerd om de onderliggende oorzaken te beoordelen en aan te pakken, en de conclusies worden vervolgens verwerkt in het curriculum van de Audit Academie om voortdurend leren te versterken.

Teams kunnen er zeker van zijn dat ze een wereldwijd consistente kernopleiding van wereldklasse krijgen. Of het nu gaat om focus op veranderingen in regelgeving, het beheersen van opkomende technologieën of het integreren van data-analyse in bestaande auditpraktijken, de Audit Academie heeft de middelen om elke behoefte te ondersteunen. Bovendien stimuleert en stelt de Audit Academie mensen in staat om professioneel sceptisch te zijn, kritisch te denken en uitzonderlijke dienstverlening aan klanten te leveren.

Als reactie op de COVID-19 pandemie biedt de Audit Academie nu een mix van leren op aanvraag en simulatie- of casestudy-gebaseerd leren dat zowel fysiek als virtueel kan worden ingezet.



Professionele ontwikkeling

Om de opbouw van nieuwe vaardigheden te stimuleren, stelt het EY Badges programma professionals in staat om toekomstgerichte vaardigheden op te doen in drie verschillende pijlers: technologie, leiderschap en business. Onderwerpen die in het programma aan bod komen zijn analytics, transformatief leiderschap, duurzaamheid, artificiële intelligentie, blockchain, robotische procesautomatisering, innovatie, cybersecurity en digitale vaardigheden, evenals bepaalde sectorcapaciteiten waar veel vraag naar is. Er worden regelmatig nieuwe badges toegevoegd naarmate het programma zich verder ontwikkelt.

Badges worden toegekend op basis van wereldwijd consistente criteria en fungeren als een digitaal getuigschrift dat de ontvanger op zijn cv kan zetten, waar zijn of haar carrière zich ook bevindt, om aan te tonen wat hij of zij geleerd heeft als onderdeel van zijn of haar EY-ervaring. EY was de eerste professionele dienstverlener die een dergelijk programma aanbood en het gebruik ervan neemt toe naarmate meer teamleden het belang inzien van het beheer van hun eigen vaardigheden.

Op 30 juni 2022 waren 37.500 EY Badges toegekend aan huidige audit professionals, waaronder 13.100 alleen al op het gebied van analytics en datastrategie.

Daarnaast zijn meer dan 13.000 EY Badges toegekend aan mensen die EY inmiddels hebben verlaten. Dit is een belangrijke prestatie aangezien EY Badges een zelfgestuurd leerinitiatief is als aanvulling op een omvangrijk programma van verplichte kerntrainingen voor auditors.

Gekoppeld aan EY Badges is de EY Tech MBA, een online kwalificatie die wordt uitgereikt door Hult International Business School, een drievoudig geaccrediteerde universiteit. Dit is de eerste keer dat een organisatie van de omvang zoals EY, een dergelijke kwalificatie aanbiedt aan al haar mensen. Na het succes van de EY Tech MBA, eveneens in samenwerking met Hult, heeft EY Masters in Business Analytics en Sustainability gelanceerd. Beide zijn de eerste kwalificaties in hun soort en beide zijn gratis beschikbaar voor alle EY-medewerkers.

In het boekjaar tot 30 juni 2022 hebben de auditprofessionals van EY in totaal 8,2 miljoen uur geleerd (tegenover 8,5 miljoen uur vorig jaar), gemiddeld 86,5 uur per persoon.

In de personeelsenquête van maart 2022 gaf 87% van de ondervraagden aan dat EY hen leermogelijkheden biedt die de vaardigheden opbouwen die ze nodig hebben om succesvol te zijn (een stijging van 1% ten opzichte van maart 2021) en 83% zei dat wat ze bij EY leren hen helpt om hun loopbaanaspiraties te verwezenlijken (een stijging van 1% ten opzichte van 2021).

Er is ook een verscheidenheid aan leerprogramma's die speciaal zijn ontwikkeld voor vennoten van de lidfirma. Deze zijn beschikbaar voor alle vennoten van de lidfirma wereldwijd en behandelen onderwerpen als Transformatief Leiderschap, Disruptieve Technologie en Duurzaamheid. Deze worden aangevuld met intensieve programma's voor selecte groepen partners over onderwerpen als Client Leiderschap en Disruptieve Technologie, en er zijn ook regelmatig leerprogramma's over audit-specifieke onderwerpen zoals fraude.

Voor audits waarbij EY jaarrekeningen volgens de International Financial 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.



Mobiliteit

In een organisatie die verspreid is over meer dan 150 rechtsgebieden, zijn de mogelijkheden om werk en leven even wijdverbreid te beleven. Mensen komen bij EY voor uitzonderlijke ervaringen, waaronder geografische mobiliteit. Verplichte rotatie en een toegenomen verlangen naar afwisseling en flexibiliteit betekenen dat het nu nog belangrijker is om de juiste mensen op het juiste moment op de juiste plaats te hebben, en genoeg mensen met voldoende tijd om controleopdrachten uit te voeren.

Onvermijdelijk hebben reisbeperkingen tijdens de pandemie ertoe geleid dat veel grensoverschrijdende ervaringen moesten worden gepauzeerd. In september 2021 werden de bestaande mobiliteitsprogramma's echter gestroomlijnd tot één nieuw aanbod - Mobility4U - dat assurance professionals één enkel toegangspunt biedt om wereldwijde mogelijkheden te vinden. Zowel fysieke als virtuele opdrachten komen aan bod, waaronder job swaps, waarbij mensen op lange of korte termijn van functie kunnen ruilen met een EY-collega. In de enquête van maart 2022 gaf 84% van de ondervraagden aan dat zij vinden dat zij toegang hebben tot de werkervaringen die zij nodig hebben om hun carrière uit te bouwen, en in de enquête van vier maanden eerder gaf 82% aan dat zij vinden dat EY hen voorbereidt op effectief werken met klanten en collega's uit verschillende landen en culturen.



Kennis en interne communicaties

Naast professionele ontwikkeling, begrijpen wij ook het belang van het verstrekken van up-to-date informatie aan de auditteams 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;

- Driemaandelijke 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.



Omzet en vergoeding

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 aan 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. Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van OOB's en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een OOB is
2. Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten
3. Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor
4. Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten aan andere entiteiten (niet-auditklanten).

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 informatie voor de periode eindigend op 30 juni 2022, uitgedrukt in euro.

Dienst	Omzet	Percentage
1. Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van OOB's en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een OOB is	21.685.170	21%
2. Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten	57.446.969	56%
3. Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor	6.374.586	6%
4. Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten aan andere entiteiten	17.641.473	17%
Totale omzet	103.148.198	100%
5. Niet-audit diensten geleverd door andere EY-entiteiten in België	318.250.890	
Totale omzet van alle entiteiten in België	421.399.088	



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 over kwaliteits- en risicobeheersing.

Wanneer vennoten van EY België zich niet aan de kwaliteitsnormen houden, worden corrigerende maatregelen genomen. Deze kunnen prestatie monitoring, aanpassing van de vergoeding, aanvullende training, aanvullende supervisie of herplaatsing omvatten, of, in gevallen van herhaalde of bijzonder ernstige niet-naleving, het verlaten van EY betekenen.

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;
- ▶ De bijdrage aan de bescherming en bestendiging van de EY naam.

De filosofie van de EY-vennootcompensatie vraagt om zinvol gedifferentieerde beloningen op basis van het prestatieniveau van een vennoot, gemeten in de context van het prestatie managementkader. Vennoten worden jaarlijks beoordeeld op hun prestaties bij het leveren van hoge 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



Bijlage 1: lijst van Organisaties van Openbaar Belang auditklanten

Bijlage 1: lijst van Organisaties van Openbaar Belang waarvoor EY België een audit verricht



In het boekjaar eindigend op 30 juni 2022, 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	Europabank NV
Ackermans & van Haaren NV	Europese Maatschappij voor Schaderegeling en Expertise NV
Aedifica SA	EVS Broadcast Equipment SA
AKKA Technologies SE (**)	Fluvius System Operator CV
Atenor SA	Fluxys Belgium NV
Athora Belgium NV	Hamon & Cie (International) (***) SA
AXA Bank Belgium (*)	Home Invest Belgium NV
Baloise Belgium NV	Intégrale SA (**)
Banimmo NV	Ion Beam Applications SA
Bank J. Van Breda en C ^o NV	Keyware Technologies NV
Befimmo NV	Medirect Bank NV (*)
Bekaert NV	Miko Koffie NV (*)
BPost NV	MLOZ Insurance
Byblos Bank Europe SA	Montea NV
Campine NV	Nextensa NV
Care Property Invest NV	Nyxoah SA
Celyad Oncology SA	Patronale Life SA
Compagnie d'Entreprises CFE SA	Resilux NV (**)
Credimo NV	Sibelga SC
Crelan NV	Sipef
Crelan Insurance NV	Sofina NV
Crelanco CV	Solvac SA (*)
D.A.S. Société Anonyme Belge d'Assurances de Protection Juridique	Solvay SA (*)
Delen Private Bank NV	TINC Comm VA
DEME Group NV (****)	Umicore NV
DKV Belgium SA	United Taiwan Bank
Econocom Group SE	Van de Velde NV
Elia Group NV	Vastned Belgium NV
Elia Transmission Belgium NV	Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging
Ergo Insurance NV	
Etablissements Franz Colruyt NV	
	Andere vennootschap met aandelen genoteerd op een niet-gereguleerde markt:
	AudioValley SA

(*) EY werd benoemd vóór 30 juni 2022 en zal de controle van het boekjaar 2022 voor het eerst uitvoeren.
(**) De aandelen van de Vennootschap zijn sinds juni 2022 niet langer genoteerd.
(***) Faillissement vóór 30 juni 2022 en aandelen niet langer genoteerd.
(****) De aandelen van de Vennootschap zijn sinds juli 2022 genoteerd.



Bijlage 2: Geregistreeerde EYG lidfirma's

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 2022, 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 BV
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 Godkendt Revisionsanpartsselskab
Duitsland	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	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
	Picarle et Associates
Griekenland	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Hongarije	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ierland	Ernst & Young Chartered Accountants
IJsland	Ernst & Young ehf

Lidfirma	Statutaire auditor of audit firma
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	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 m.b.H.
Polen	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k. Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k. 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 SRL 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 2022, resulterend uit wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg ongeveer € 2.34 miljard.

EY | Building a better working world

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.

© 2022 EYGM Ltd.

Alle rechten voorbehouden.

BMC Agency GA 223950318

EYG no.

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