

Transparantie- verslag 2023

EY België



Inhoud

Boodschap van ons bestuur	3
Over ons	6
Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur	7
Netwerk arrangementen	9
Langetermijnwaarde creëren voor de samenleving	10
Systeem van Kwaliteitsmanagement.....	12
Van intern kwaliteitscontrolesysteem naar systeem van kwaliteitsmanagement	13
Onderdelen van ons systeem van kwaliteitsmanagement	16
Systeem van risicobeoordelingsproces voor kwaliteitsmanagement.....	17
Bestuur en leiderschap	18
Relevante ethische en wettelijke vereisten	18
Aanvaarding en voortzetting van klant en opdracht	21
Auditopdrachten uitvoeren	22
Resources.....	26
Informatie en communicatie.....	29
Systeem van kwaliteitsmanagement Monitoring en remediëringsproces.....	29
Infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit	33
Onafhankelijkheidspraktijken	40
Investeren in uitzonderlijk talent en permanente opleiding	44
Ontwikkeling van EY-medewerkers	45
Omzet en vergoeding.....	50
Financiële informatie	51
Partnerbeloning	52
Bijlage 1: lijst van OOB-auditklanten	53
OOB-auditklanten van EY België	54
Bijlage 2: geregistreerde EYG lidfirma's	55



Boodschap van ons bestuur



Patrick Rottiers
EY België
Country Managing Partner

Wij hebben het genoegen U het Transparantieverslag 2023 van EY België te presenteren. Wij geloven dat de wijze waarop wij de auditkwaliteit voortdurend trachten te verbeteren, risico's identificeren en beperken, en onze onafhankelijkheid als auditors bewaren, duidelijk dient te zijn voor onze belanghebbenden. Dit verslag is één van de manieren om de vooruitgang toe te lichten van wat we op deze gebieden doen.

Het uitvoeren van kwalitatief hoogwaardige audits met oog voor onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit, en professioneel scepticisme, staat centraal in het dienen van het algemeen belang en is een topprioriteit voor EY België en de EY-organisatie. Het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit geeft vertrouwen aan de kapitaalmarkten, wat investeringen en economische groei stimuleert en op lange termijn waarde creëert voor de samenleving.

Bedrijven, toezichthouders, en andere belanghebbenden, rekenen op ons om een hoge kwaliteit te leveren bij elke opdracht, en om dit te ondersteunen, trachten we continu te verbeteren en bieden we een omgeving waarin auditors zich kunnen ontwikkelen. Dit omvat het aanwerven, begeleiden, en behouden van getalenteerde mensen doorheen hun carrière, het omarmen van innovatie, het aanmoedigen van vereenvoudiging en het kritisch evalueren van het werk van auditteams om verbeterpunten te identificeren. Het doel is om te voldoen aan de verwachtingen van onze toezichhouder en al onze belanghebbenden, en audits van hoge kwaliteit uit te voeren. Bij EY België is onze reputatie gebaseerd op het leveren van hoogwaardige professionele auditdiensten, met een objectieve en hoge ethische ingesteldheid, en dit voor elke entiteit die we controleren.

We vinden de transparantiedoelstelling van de EU-audit Verordening nr. 537/2014, die wettelijke auditors van organisaties van openbaar belang ("OOB's") in België verplicht om jaarlijks een transparantieverslag te publiceren, heel belangrijk. Dit Transparantieverslag 2023 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. Dit verslag heeft betrekking op het boekjaar eindigend op 30 juni 2023, en houdt desgevallend ook rekening met recente relevante gebeurtenissen.

Dit verslag licht toe hoe we de International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1") hebben geïmplementeerd om verdere kwaliteitsverbeteringen in onze audits te ondersteunen. Deze nieuwe norm, die internationaal op 15 december 2022 in werking is getreden, verplicht auditkantoren om een systeem van kwaliteitsmanagement op te zetten, toe te passen, en te monitoren. De benadering van ISQM 1 door de EY-organisatie bouwt voort op onze sterke wereldwijde integratie en bestaande EY-processen en -controles die zijn ontworpen om de auditkwaliteit voortdurend op duurzame wijze te verbeteren. EY België heeft samen met andere EY-lidfirma's die opdrachten binnen het toepassingsgebied van ISQM 1 uitvoeren, haar eerste jaarlijkse evaluatie van het systeem van kwaliteitsmanagement uitgevoerd per 30 juni 2023. Onze conclusie hierbij is dat het systeem van kwaliteitsmanagement een redelijke mate van zekerheid biedt dat de doelstellingen hiervan worden bereikt. Meer informatie over deze evaluatie is te vinden in het hoofdstuk **Systeem van kwaliteitsmanagement** van dit rapport.



Leen Defoer
EY België
Verantwoordelijke vennoot
voor de afdeling Assurance

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

De EY-organisatie zet zich in om haar steentje bij te dragen aan het bouwen aan een beter werkende wereld ("building a better working world").

De audits van EY-medewerkers helpen het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten te onderbouwen. EY-auditors dienen het algemeen belang door hoogwaardige, op analytics gebaseerde audits te leveren, en dit in alle onafhankelijkheid, met integriteit, objectiviteit en een gepaste professioneel sceptische houding. Zo helpt de EY-organisatie bij het creëren van duurzame langetermijnwaarde voor onze belanghebbenden.

NextWave is onze wereldwijde strategie en ambitie om toegevoegde waarde op lange termijn te leveren aan klanten, mensen en de samenleving. EY blijft zich richten op het creëren, beschermen en meten van langetermijnwaarde in alle vier de dimensies van de NextWave-strategie: de menselijke waarde, de klantwaarde, de maatschappelijke waarde, en de financiële waarde. Door al deze dimensies te integreren, vervult EY haar doel **Building a better working world**.

Meer informatie over deze strategie en hoe deze van toepassing is op onze auditdiensten vindt u in het hoofdstuk **Auditopdrachten uitvoeren** en in het hoofdstuk **Infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit**. In dit verslag geven we verdere informatie over ons Sustainable Audit Quality ("SAQ")-programma, dat een kader biedt om de evoluerende risico's van de audit aan te pakken, en een wereldwijd consistente aanpak biedt voor het ondersteunen van hoogwaardige audits binnen het EY-netwerk. U leest ook op welke manier EY-teams de controle van de jaarrekening uitvoeren, blijven transformeren en voldoen aan veranderende bedrijfsbehoeften en verwachtingen van belanghebbenden. De kern van onze transformatie is het stimuleren van consistentie in de manier waarop we onze auditmethodologie toepassen, hoe we onze audits beheren en hoe we onze innovatieve technologie gebruiken. Deze verbintenis omvat een investering van ons netwerk van USD 1 miljard in een assurance technologieplatform van de volgende generatie om vertrouwen, transparantie en de transformatie te vergemakkelijken. Het investeringsprogramma zal bestaande EY Assurance-technologieën integreren onder één naadloos wereldwijd platform, terwijl gebruik wordt gemaakt van geavanceerde technologieën om de mogelijkheden te transformeren en een nieuwe generatie datagestuurde assurance diensten mogelijk te maken.

We nemen ook updates op over onze voortdurende inzet op duurzaamheid, binnen de EY-organisatie en voor EY-klanten, als een belangrijk element in het creëren van toegevoegde waarde op lange termijn voor alle belanghebbenden. De diensten van EY Assurance kunnen klanten bijvoorbeeld helpen om te reageren op beleggers en belanghebbenden die op zoek zijn naar meer robuuste en transparante niet-financiële informatie. Niet-financiële of ESG-rapportering (environmental, social and governance) vereist het meten en rapporteren van gegevens die verder gaan dan de gebruikelijke elementen van de financiële overzichten, waarbij het geven van assurance belangrijk kan zijn voor het leveren van waarde op lange termijn. De EY-organisatie is ook op zijn eigen duurzaamheidsreis, waaronder de EY-koolstofambitie om de absolute uitstoot met 40% te verminderen door middel van een 7-puntenactieplan, waarbij de bedrijfsgroei behouden blijft. De EY-organisatie werd koolstofnegatief in 2021 en bleef koolstofnegatief in 2022, na het bereiken van koolstofneutraliteit in 2020. EY België draagt zijn steentje bij aan het bereiken van deze doelstellingen.

We blijven ons richten op het verbeteren van de auditkwaliteit en het handhaven van onze onafhankelijkheid, op basis van verschillende factoren, waaronder onze evaluatie van ons systeem van kwaliteitsmanagement dat onze externe en interne inspectieresultaten omvat. Continue en duurzame verbetering van de auditkwaliteit vereist dat we de aanpak van audituitvoering continu in vraag durven stellen, en we concentreren ons hierop door onze monitoringresultaten te evalueren, inclusief inspectiebevindingen, en gepaste acties te ondernemen.

Vertrouwen in financiële verslaggeving op de kapitaalmarkten is van cruciaal belang in een steeds veranderende omgeving en auditors spelen hierbij een belangrijke rol.

We vragen alle belanghebbenden van EY - inclusief klanten en hun investeerders, leden van auditcomités, en toezichthouders - aan om met ons in gesprek te blijven treden over onze strategie en over alle zaken die in dit verslag worden behandeld.



Patrick Rottiers
Ondervoorzitter van EY België
EY Bedrijfsrevisoren



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



Over ons

Over ons



Juridische structuur, inbreng en bestuursstructuur

De Belgische juridische entiteiten Ernst & Young ("EY") Bedrijfsrevisoren en Ernst & Young ("EY") Assurance Services hebben de vorm van een Besloten Vennootschap ("BV"). EY Bedrijfsrevisoren en EY Assurance Services zijn ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, respectievelijk onder de nummers B00160 en B00109. Op datum van 30 juni 2023 is enkel EY Bedrijfsrevisoren BV actief in de auditmarkt van de OOB's. Beide vennootschappen zijn gevestigd aan 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 verleent geen professionele diensten.

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 2023 € 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 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 Agility 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
- ▶ EY Financial Services BV

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

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

- Pensioenfonds PRO OFP
- Financieringsmaatschappij CDA NV

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

EY België maakt deel uit van EMEIA, dat bestaat uit EYG lidfirma's in 92 landen. Binnen het EMEIA-gebied zijn er acht regio's. EY België maakt deel uit van de "Europe West"-regio. Haar financiële dienstverleningsactiviteiten maken deel uit van de EMEIA FSO-area.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited"), een Britse vennootschap met beperkte aansprakelijkheid ("company limited by guarantee"), is de belangrijkste coördinerende entiteit voor de EYG-lidfirma's in het EMEIA-gebied.

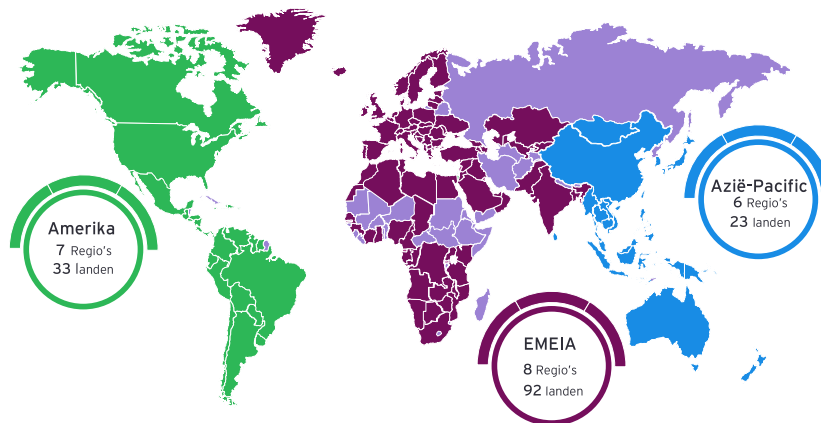
EMEIA Limited vergemakkelijkt de coördinatie en de samenwerking tussen de lidfirma's, maar heeft geen controle over hen. EMEIA Limited maakt deel uit van EYG, maar heeft zelf geen financiële activiteiten en verleent geen professionele dienstverlening aan klanten.

Elke regio kiest een Regionaal Partner Forum ("RPF"), waarvan de vertegenwoordigers adviseren en fungeren als klankbord voor de Regionale leiding. De vennoot die is gekozen als Voorzittende Vennoot van het RPF fungeert ook als vertegenwoordiger van de regio in de Global Governance Council (zie pagina 9).

Voor zover toegestaan door lokale wet- en regelgeving, heeft EY Europe BV stemzeggenschap verworven over de EYG lidfirma's die in de Europese landen actief zijn. EY Europe BV is een lidfirma van EYG. EY Europe heeft zeggenschap verworven 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*



*Cijfers zijn per 1 juli 2023



EY is een wereldleider op het gebied van audit-, tax-, strategie en transacties- en consulting-diensten. Wereldwijd delen meer dan 390.000 medewerkers in lidfirma's in 148 landen een toewijding aan "building a better working world" en verenigd door gedeelde waarden en een niet-aflatende inzet voor kwaliteit, integriteit en het nodige professioneel scepticisme. In de huidige wereldwijde markt is de geïntegreerde aanpak van EY bijzonder belangrijk bij het leveren van hoogwaardige multinationale audits, die bijna elk land ter wereld kunnen omvatten.

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

EYG coördineert de diverse activiteiten van de lidfirma's en bevordert de onderlinge samenwerking. EYG levert geen diensten, maar haar doelstellingen omvatten het promoten van klantenservice van hoge kwaliteit door lidfirma's over de hele wereld. Elke lidfirma is een afzonderlijke juridische entiteit. De verplichtingen en verantwoordelijkheden van de EYG lidfirma's zijn vastgelegd in de EYG-richtlijnen en verschillende andere overeenkomsten.

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

Tegelijkertijd opereert het EY-netwerk ook op regionaal niveau binnen de geografische gebieden. Dit bedrijfsmodel zorgt voor een grotere focus op de belanghebbenden in de regio's, waardoor 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 vertegenwoordiger(s) van elke regio, andere vertegenwoordigers van lidfirma's, en onafhankelijke niet-uitvoerende bestuursleden ("INEs"). De regionale vertegenwoordigers, die anders geen hogere managementfuncties bekleden, worden door hun RPFs gekozen voor een termijn van

drie jaar, met de mogelijkheid om te worden herbenoemd voor een bijkomende termijn van drie jaar. De GGC adviseert EYG over beleid, strategieën en aspecten van het algemeen belang van haar besluitvorming. De GGC keurt, in sommige gevallen op aanbeveling van de Global Executive ("GE"), bepaalde zaken goed die van invloed kunnen zijn op EY.



Onafhankelijke Niet-Uitvoerende Bestuursleden

Maximaal zes globale INE's worden benoemd van buiten EY. De globale INE's zijn ervaren leiders hetzij uit de publieke of de private sector en weerspiegelen diverse geografische en professionele achtergronden. Zij brengen de globale organisatie en de GGC een aanzienlijk voordeel van hun gevarieerde perspectieven en diepgaande kennis. De globale INE's vormen ook een meerderheid van de Subcommissie van Openbaar Belang van de GGC. De rol van de Subcommissie van Openbaar Belang omvat aspecten van het algemeen belang van de besluitvorming en de dialoog met belanghebbenden, kwesties die aan de orde worden gesteld 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)

De GE brengt leiderschapsfuncties, diensten en regio's van EY samen. Het wordt voorgezeten door de Voorzitter en Algemeen Directeur ("CEO") van EYG en bestaat verder uit zijn Globale Managing Partners van Client Service en Business Enablement, de Area Managing Partners, de wereldwijde functionele leider van Talent, de wereldwijde leiders van de service lines - Audit, Consulting, Strategie en Transacties, en Tax, en beurtelings één vennoot van een EYG lidfirma.

In de GE zetelen eveneens de globale Ondervoorzitter van Markets, de globale Ondervoorzitter 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 benoemingen voor de Voorzitter en CEO van EYG goed en bekrachtigen de benoemingen van de Globale Managing Partners. De GE keurt ook benoemingen van de Globale Vicevoorzitters goed. 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, indien relevant, de implementatie van:

- ▶ Wereldwijde strategieën en plannen
- ▶ Gemeenschappelijke normen, methodologieën en beleidslijnen die binnen de lidfirma's moeten worden bevorderd
- ▶ Initiatieven in het domein van personeelsbeleid, inclusief 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 dienstverlening 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 begroting van EYG
- ▶ GCC-aanbevelingen over bepaalde zaken.

De GE wordt ook regelmatig op de hoogte gehouden over de status van de implementatie van ISQM 1 en aspecten in dit verband die hun aandacht vereisen.

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 het maken van aanbevelingen aan de GE. Naast het Global Audit Comité zijn er andere commissies voor Audit, Consulting, Tax, en Strategie en Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent en Risk Management.



Global Practice Groep

De Global Practice Groep brengt de leden van de GE, GE Commissies, Regionale leiders en sectorleiders samen. Het beoogt een gemeenschappelijk begrip van de strategische doelstellingen van EY en helpt de

consistentie van de uitvoering in de hele organisatie te stimuleren.



EYG-lidfirma's

Onder de EYG-voorschriften verbinden de lidfirma's zich ertoe de doelstellingen van EY na te streven, zoals het wereldwijd leveren van hoogwaardige diensten. Daartoe ondernemen de lidfirma's de implementatie van globale strategieën en plannen, en werken ze aan het behoud van de voorgeschreven reikwijdte van de dienstencapaciteit. Zij dienen te voldoen aan de vereiste normen, methodologieën en richtlijnen inclusief die 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 en alle toepasselijke wettelijke vereisten. Deze toewijding aan integriteit en het juist handelen wordt ondersteund door de wereldwijde Gedragscode en de Waarden van EY (zie pagina 18).

Naast het aannemen van de EYG-regels, sluiten 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 lidfirma's.

Lidfirma's worden onderworpen aan beoordelingen om de naleving van EYG-vereisten en -beleid met betrekking tot zaken als onafhankelijkheid, kwaliteits- en risicobeheer, auditmethodologie en personeelszaken te evalueren. Lidfirma's die niet voldoen aan de kwaliteitsverplichtingen en andere vereisten van het EYG-lidmaatschap kunnen uit de EY-organisatie worden gezet.



Langetermijnwaarde creëren voor de samenleving

Bij EY geloven we dat duurzaamheid een zaak van iedereen is. EY bewerkstelligt als organisatie verandering op grote schaal door allianties op te bouwen, samenwerkingen aan te gaan en iedereen en elk deel van het bedrijf te mobiliseren om deel te nemen. EY blijft zich richten op het creëren, beschermen en meten van langetermijnwaarde in alle vier de dimensies van de NextWave-strategie: de menselijke waarde, de klantwaarde, de maatschappelijke waarde en de financiële waarde. Door al deze dimensies te integreren, vervult EY zijn

doel om een beter werkende wereld te bouwen:
Building a better working world.

Van het adviseren van overheden over hoe ze meer duurzame en meer inclusieve economieën kunnen opbouwen, tot het aanmoedigen van bedrijven om zich te concentreren op en te rapporteren over hun creatie van langetermijnwaarde voor alle belanghebbenden, EY-diensten hebben hierbij een cruciale rol te spelen. Er kan en moet echter meer worden gedaan als alle belanghebbenden hun rol in deze reis definiëren.

Als trotse deelnemer aan het Global Compact van de Verenigde Naties ("UNGC") sinds 2009, zet EY zich in voor de integratie van de UNGC Ten Principles en de UN Sustainable Development Goals ("SDG's") in de strategie, cultuur en activiteiten van EY.

Deze inzet komt onder andere tot uiting in volgende thema's:



Bestuursstructuren voor maatschappelijk verantwoord ondernemen

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



De EY-ambitie voor maatschappelijke impact

Het wereldwijd programma voor maatschappelijk verantwoord ondernemen, [EY Ripples](#), brengt het wereldwijde EY-netwerk samen met als doel een positieve impact te hebben op een miljard levens tegen 2030. In het boekjaar (FY) eindigend op 30 juni 2023 hebben de mensen van EY 46 miljoen levens positief beïnvloed via het EY Ripples programma. Tot op heden hebben de initiatieven van EY Ripples gezamenlijk invloed gehad op het leven van meer dan 127 miljoen mensen, geholpen door:

- ▶ Een focus op drie gebieden (ondersteuning van de volgende generatie werknemers, werken met impactondernemers en het versnellen van milieuduurzaamheid) waar de onderscheidende vaardigheden, kennis en ervaring van EY-medewerkers het grootste verschil kunnen maken.
- ▶ Een samenwerking met andere gelijkgestemde organisaties om ecosystemen te bouwen die in staat zijn om verandering op grote schaal te creëren.
- ▶ Verdere samenwerking om blijvende positieve sociale impact te creëren door middel van activiteiten zoals het opzetten van een op tekst gebaseerd leerprogramma voor kansarme

studenten. Voor dit werk ontving EY onlangs de SAP Pinnacle Award for Social Impact 2022.



Inzet voor mensenrechten

In 2021 ondertekende de GE een verklaring waarin ze haar inzet voor het handhaven en beschermen van de mensenrechten opnieuw bevestigt. De verbintenis richt zich op de rechten van alle EY-medewerkers, de impact van de klantbetrokkenheid, belanghebbenden in de toeleveringsketens van EY en actieve inclusiviteit. EY is zich blijven richten op een sterk bestuur rond deze verbintenis.



De CO₂-voetafdruk-ambitie van EY

EY bereikte in 2021 de CO₂-negatieve status, bleef in 2022 CO₂-negatief en streeft ernaar om in 2025 net zero te worden. EY streeft ernaar dit te bereiken door de absolute CO₂ uitstoot aanzienlijk te verminderen en vervolgens elk jaar meer dan de resterende hoeveelheid te verwijderen of te compenseren. Om tegen 2025 net zero te bereiken, is de wereldwijde EY-organisatie van plan om de absolute uitstoot met 40% te verminderen in Scope 1, 2 en 3 (ten opzichte van een FY19-basislijn), in overeenstemming met een op wetenschap gebaseerde doelstelling van 1,5°C die is goedgekeurd door het Science Based Targets-initiatief ("SBTi"). Specifieke acties zijn onder meer:

- ▶ Vermindering van de uitstoot van zakenreizen, met als doel een vermindering van 35% tegen FY25 ten opzichte van de FY19-basislijn
- ▶ Het verminderen van het totale elektriciteitsverbruik op kantoor en het aanschaffen van 100% hernieuwbare energie voor de resterende behoeften, waardoor het RE100-lidmaatschap wordt verdiend voor FY25
- ▶ Structureren van elektriciteitsafnameovereenkomsten ("PPA's") om meer hernieuwbare elektriciteit dan EY verbruikt in nationale netten te introduceren
- ▶ Het gebruik van op natuur gebaseerde oplossingen en uitstootbeperkende technologieën om elk jaar meer CO₂ uit de atmosfeer te verwijderen of te compenseren dan uit te stoten
- ▶ EY-teams voorzien van tools om de hoeveelheid CO₂ die wordt uitgestoten bij het uitvoeren van klantwerk te berekenen en vervolgens te werken aan het verminderen hiervan
- ▶ 75% van de leveranciers van EY - per besteding - verplichten om uiterlijk in FY25 wetenschappelijk onderbouwde doelen te stellen
- ▶ Investeren in diensten en oplossingen van EY die klanten helpen waarde te creëren uit het CO₂-vrij maken van hun bedrijf en oplossingen bieden voor andere uitdagingen en kansen op het gebied van duurzaamheid.



Systeem van Kwaliteits- management

Systeem van Kwaliteitsmanagement



In de loop van dit jaar hebben we de implementatie van de International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1"), die op 15 december 2022 van kracht werd, afgerond en de overgang van ons interne kwaliteitscontrolesysteem naar ons systeem van kwaliteitsmanagement voltooid.

Ons hier gepresenteerd systeem van kwaliteitsmanagement voldoet ook aan de vereisten van de huidige International Standards on Quality Control (ISQC 1), uitgegeven door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

In het kader van ISQM 1 en de jaarlijkse evaluatie van ons systeem van kwaliteitsmanagement verwijst EY België naar de volgende Belgische EYG-lidfirma's die audits of beoordelingen van jaarrekeningen of andere assurance- of gerelateerde dienstenopdrachten uitvoeren:

- EY Assurance Services BV
- EY Bedrijfsrevisoren BV

Deze twee lidfirma's, zijn de enige EY-lidfirma's van EY België die ISQM 1-opdrachten uitvoeren. Ze hebben de eerste jaarlijkse evaluatie van het systeem van kwaliteitsmanagement uitgevoerd per 30 juni 2023. Onze conclusie hierbij is dat het systeem van kwaliteitsmanagement van deze lidfirma's van EY België een redelijke mate van zekerheid biedt dat de doelstellingen hiervan worden bereikt.

We geven verder onze bevestiging van de naleving van de EU-regelgeving met betrekking tot:

- De doeltreffendheid van de werking van het interne kwaliteitscontrolesysteem. Zoals aangegeven in de jaarlijkse evaluatieconclusie per 30 juni 2023 in het onderdeel Systeem van Kwaliteitsmanagement van dit rapport, concludeerde EY België dat onze interne controlesystemen op de juiste manier zijn ontworpen en effectief werken.
- De onafhankelijkheidspraktijken van het auditkantoor. Bovendien bevestigen wij dat er een interne review van de naleving van de onafhankelijkheid is uitgevoerd. We verwijzen naar pagina 42.
- Het beleid gevolgd door het auditkantoor met betrekking tot de permanente opleiding van wettelijke auditors. We verwijzen naar pagina 48.



De reputatie van EY België voor het onafhankelijk, objectief en ethisch leveren van hoogwaardige professionele auditdiensten is van fundamenteel belang voor ons succes als onafhankelijke auditors. We blijven investeren in initiatieven om hierin continu te verbeteren. Dit zijn fundamentele kenmerken van een hoogwaardige audit. Het ontwerpen, implementeren en uitvoeren van een effectief systeem van kwaliteitsmanagement is essentieel voor deze inspanningen.

Bij EY België is het onze rol als auditors om assurance te geven omtrent de getrouwe weergave van de jaarrekening van de gecontroleerde ondernemingen. We brengen gekwalificeerde teams samen om auditdiensten te leveren, op basis van onze uitgebreide ervaring in verschillende 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 ligt.

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

Naast het feit dat de markt en belanghebbenden audits van hoge kwaliteit blijven vragen, verwachten zij ook een steeds meer efficiënte levering van auditdiensten. EY blijft zoeken naar manieren om de effectiviteit en efficiëntie van haar auditmethodologie en -processen te verbeteren en tegelijkertijd de auditkwaliteit te verbeteren.

EY probeert te begrijpen waar de auditkwaliteit van lidfirma's mogelijk niet voldoet aan hun eigen verwachtingen en die van belanghebbenden, waaronder onafhankelijke audittoezichthouders. Dit omvat het streven om te leren van monitoring-activiteiten, met inbegrip van externe en interne inspectieactiviteiten, en om de onderliggende oorzaken van mindere kwaliteit te identificeren om een voortdurende verbetering van de auditkwaliteit mogelijk te maken.



Ontwerpen, implementeren en monitoren van een systeem van kwaliteitsmanagement

ISQM 1 vereist een meer proactieve en op risico's gebaseerde benadering van kwaliteitsmanagement op firmaniveau, door de lidfirma's te verplichten een systeem van kwaliteitsmanagement te ontwerpen, vervolgens te implementeren, en dit ook te monitoren. ISQM 1 vereist ook jaarlijkse evaluatie van het systeem van kwaliteitsmanagement.

ISQM 1 bevat robuuste vereisten voor het bestuur, leiderschap en cultuur van professionele auditkantoren en introduceert een risicobeoordelingsproces om de aandacht van de firma te richten op het beperken van risico's die van invloed kunnen zijn op de kwaliteit van de opdracht. Het vereist ook een uitgebreidere monitoring van het systeem van kwaliteitsmanagement om tekortkomingen te identificeren die corrigerende maatregelen vereisen en om de basis te leggen voor de evaluatie van de algehele doeltreffendheid van het systeem voor kwaliteitsmanagement.

ISQM 1 schetst een geïntegreerde en iteratieve benadering van het systeem van kwaliteitsmanagement op basis van de aard en omstandigheden van de firma en de opdrachten die het uitvoert. Het houdt ook rekening met de veranderingen in de praktijk en de verschillende bedrijfsmodellen van de firma's (bijvoorbeeld gebruik van technologie, netwerk en multidisciplinaire firma's).

De aanpak van EY is om een systeem van kwaliteitsmanagement te implementeren dat consequent wordt toegepast in het hele netwerk van lidfirma's om de kwaliteit van de opdracht en de operationele effectiviteit te bevorderen. Dit is vooral belangrijk in een wereldeconomie waar veel audits transnationaal zijn en waarbij gebruik wordt gemaakt van andere EY-lidfirma's.

Om dit doel te bereiken, hebben EYG-lidfirma's toegang tot bepaalde beleidslijnen, technologieën, strategieën en programma's die moeten worden gebruikt bij het ontwerp, de implementatie en de werking van het kwaliteitsmanagementsysteem van de lidfirma's. Het doel van deze middelen is om lidfirma's en hun personeel te ondersteunen.

EY heeft bijvoorbeeld een aanpak van het vereiste risicobeoordelingsproces ontwikkeld die input en feedback omvat van alle EY-service lines, -functies en geografische gebieden om wereldwijde basislijnen te ontwikkelen, waaronder kwaliteitsdoelstellingen (op basis van ISQM 1-vereisten), kwaliteitsrisico's en reacties (inclusief belangrijke controles van het systeem van kwaliteitsmanagement) waarvan wordt aangenomen dat ze van toepassing zijn op EYG-

lidfirma's. Daarnaast heeft EY wereldwijde tools ontwikkeld om processen van het systeem van kwaliteitsmanagement mogelijk te maken.

EY-lidfirma's, waaronder die in EY België, zijn uiteindelijk verantwoordelijk voor het ontwerp, de implementatie en de werking van hun systeem voor kwaliteitsmanagement en hebben de verantwoordelijkheid voor:

- het evalueren van beleid, technologieën, strategieën, programma's en het basis controleraamwerk die aan hen zijn verstrekt, en
- het bepalen of ze door de lidfirma moeten worden aangevuld om geschikt te zijn voor gebruik.



Systeem van kwaliteitsmanagement ("SQM") Rollen

Om het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België mogelijk te maken, worden personen toegewezen aan SQM-rollen. De personen in deze rollen hebben de juiste ervaring, kennis, invloed en autoriteit, en voldoende tijd om hun rol in systeem van kwaliteitsmanagement te vervullen en zijn hier ook verantwoordelijk voor. De rollen en verantwoordelijkheden van SQM zijn gedefinieerd in het Globale SQM-beleid om consistentie te stimuleren in de uitvoering het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België.

Belangrijke rollen binnen het systeem van kwaliteitsmanagement zijn onder meer:

Eindverantwoordelijkheid en verantwoording: De Voorzitter van EY België is de persoon aan wie de eindverantwoordelijkheid en verantwoordingsplicht voor het systeem van kwaliteitsmanagement is toegewezen, met inbegrip van de conclusie over de doeltreffendheid ervan.

Operationele verantwoordelijkheid voor het systeem van kwaliteitsmanagement: de verantwoordelijke vennoot voor de afdeling Assurance (Country Assurance Managing Partner) is de persoon toegewezen voor de operationele verantwoordelijkheid van het systeem van kwaliteitsmanagement. Dit omvat het aanbevelen van de jaarlijkse evaluatieconclusie van het systeem van kwaliteitsmanagement aan de Voorzitter van EY België. De Country Assurance Managing Partner, die verantwoordelijk blijft, wijst desgevallend een Country SQM Operationele Leider aan om te helpen bij het vervullen van hun systeem-gerelateerde verantwoordelijkheden. Er is een SQM Operationeel Comité gevormd, voorgezeten door de Country Assurance Managing Partner. Het doel van het Operationeel Comité van SQM is om toezicht te houden op de operationele verantwoordelijkheid van het systeem van kwaliteitsmanagement.

Het operationeel comité van SQM omvat de Country Assurance Managing partner, desgevallend de operationele SQM leider van het land, service line leiders (Tax, Consulting en Strategie en Transacties), functionele leiders (onafhankelijkheid, risicobeheer, talent, Professional Practice en Assurance Quality Enablement) en leiders van FSO (FSO Managing Partner en FSO Professional Practice).

Operationele verantwoordelijkheid voor de naleving van onafhankelijkheidsvereisten: de Country Independence leader is de persoon die operationele verantwoordelijkheid krijgt toegewezen voor de naleving van onafhankelijkheidsvereisten.

Operationele verantwoordelijkheid voor het monitoren van het systeem van kwaliteitsmanagement: De Country Professional Practice Director is de persoon die operationele verantwoordelijkheid krijgt toegewezen voor het monitoren van SQM. Dit omvat het instemmen met of voorstellen van wijzigingen in de aanbevolen jaarlijkse evaluatieconclusie van het systeem van kwaliteitsmanagement. Er is een SQM Oversight Comité gevormd, voorgezeten door de Country Professional Practice Director. Het doel van het SQM Oversight Comité is om toezicht te houden op de monitoringprocessen en -activiteiten van het systeem van kwaliteitsmanagement. Het SQM Oversight Comité omvat de Country SQM Monitoring Leader, bepaalde Service Line Quality Leaders, Assurance Quality Enablement Leader, Country Independence Leader of vertegenwoordiging hiervan, Risk Management Leader of vertegenwoordiger, en de FSO Professional Practice Director.



Effectiviteit van systeem van kwaliteitsmanagement, jaarlijkse evaluatieconclusie per 30 juni 2023

De Country Managing Partner moet namens EY België het systeem van kwaliteitsmanagement vanaf 30 juni jaarlijks evalueren en concluderen over de effectiviteit ervan. Het evaluatieproces wordt jaarlijks uitgevoerd op basis van het evaluatiebeleid van Global SQM, dat een voorbeeld is van een wereldwijde intellectuele bron van kennis die wordt geleverd om consistentie in de uitvoering van het Systeem van kwaliteitsmanagement van EY België te stimuleren.

Deze evaluatie is gebaseerd op de vraag of het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België redelijke zekerheid biedt dat:

- EY België en haar personeel hun verantwoordelijkheden vervullen in overeenstemming met professionele normen en toepasselijke wettelijke en reglementaire vereisten, en dat opdrachten worden uitgevoerd

in overeenstemming met dergelijke normen en vereisten; en

- Rapporten die worden uitgegeven door de lidfirma's in scope van ISQM 1 en Partners in Charge ("PICs") passend zijn in de omstandigheden.

De evaluatie van de effectiviteit van het systeem van kwaliteitsmanagement maakt gebruik van informatie die is verzameld uit monitoringactiviteiten die gedurende een periode zijn uitgevoerd. Bij de evaluatie is rekening gehouden met de resultaten van:

- Testen van de belangrijkste controles van het systeem van kwaliteitsmanagement;
- Inspecties van interne en externe opdrachten;
- Andere monitoringactiviteiten (bijv. testen van EY België en de naleving door haar personeel, van ethische vereisten met betrekking tot onafhankelijkheid, opmerkingen van externe toezichthouders die betrekking hebben op het systeem van kwaliteitsmanagement, problemen die worden gemeld via de Ethics hotline).

Professionele oordeelsvorming wordt gebruikt bij het evalueren van de resultaten van de monitoringactiviteiten, inclusief bij het bepalen of bevindingen, individueel of in combinatie met andere bevindingen, het niveau van een tekortkoming bereiken. Eventuele vastgestelde tekortkomingen vereisen dat een analyse van de oorzaak wordt uitgevoerd, een kwaliteitsverbeteringsplan wordt ontwikkeld en wordt geëvalueerd om de ernst en diepgang van het tekort te bepalen. Bij het bepalen van de jaarlijkse evaluatieconclusie van het systeem van kwaliteitsmanagement zou een lidfirma, indien een ernstige tekortkoming werd vastgesteld, moeten beoordelen of het effect van de tekortkoming was gecorrigeerd en of de maatregelen die vóór 30 juni waren genomen, doeltreffend waren.

Systeem van kwaliteitsmanagement jaarlijkse evaluatieconclusie per 30 juni 2023

De jaarlijkse evaluatieconclusie voor EY Bedrijfsrevisoren BV en EY Assurance Services BV per 30 juni 2023, is dat het systeem van kwaliteitsmanagement redelijke zekerheid biedt dat de doelstellingen van het systeem van kwaliteitsmanagement worden bereikt.



Onderdelen van ons systeem van kwaliteits- management

Onderdelen van ons systeem van kwaliteitsmanagement

In de volgende paragrafen beschrijven we de belangrijkste componenten van het systeem van kwaliteitsmanagement, dat EY België volgt:

- Systeem van risicobeoordelingsproces voor kwaliteitsmanagement
- Bestuur en leiderschap
- Relevante ethische en wettelijke vereisten
- Aanvaarding en voortzetting van klant en opdracht
- Auditopdrachten uitvoeren
- Resources
- Informatie en communicatie
- Systeem van kwaliteitsmanagement monitoring- en remediëringsproces



EY België heeft een risicobeoordelingsproces ontworpen en geïmplementeerd om kwaliteitsdoelstellingen vast te stellen, kwaliteitsrisico's te identificeren en te beoordelen en de antwoorden te ontwerpen en te implementeren om de kwaliteitsrisico's aan te pakken, zoals vereist door ISQM 1. Het risicobeoordelingsproces wordt jaarlijks uitgevoerd op basis van het wereldwijde SQM-beleid om consistentie in de uitvoering van het systeem voor kwaliteitsmanagement van EY België te stimuleren.

Om consistentie te stimuleren en tegelijkertijd EYG-lidfirma's een aanpak te bieden die schaalbaar en aanpasbaar is op basis van de feiten en omstandigheden van de lidfirma, zijn de basiskwaliteitsdoelstellingen, basiskwaliteitsrisico's en responses van het Globale systeem van kwaliteitsmanagement ontwikkeld door vertegenwoordigers van het Global Assurance Leiderschap op basis van input van functionele en service lines groepen op Globale, Area- en regioniveaus. Wereldwijde SQM-basisrichtlijnen omvatten:

- Systeem van kwaliteitsmanagement basiskwaliteitsdoelstellingen
- Systeem van kwaliteitsmanagement basiskwaliteitsrisico's
- Systeem van kwaliteitsmanagement basis responses

- Systeem van kwaliteitsmanagement basis resources (bijv. wereldwijd beleid of technologieën die een EY SQM basislijn kwaliteitsrisico beperken)
- Systeem van kwaliteitsmanagement basisrichtlijn belangrijke controles die moeten worden ontworpen en geïmplementeerd om een EY systeem van kwaliteitsmanagement basislijn kwaliteitsrisico te beperken.

Globaal systeem van kwaliteitsmanagement basislijnen worden verondersteld van toepassing te zijn op elke lidfirma dat ISQM 1-opdrachten uitvoert. EYG-lidfirma's hebben de verantwoordelijkheid om de basislijnen van het wereldwijde systeem van kwaliteitsmanagement te evalueren en te bepalen of de basislijnen van het wereldwijde systeem voor kwaliteitsmanagement door de lidfirma moeten worden aangevuld of aangepast om geschikt te zijn voor gebruik (bijv. extra kwaliteitsrisico's, aanpassing van de antwoorden, enz.)

EY België heeft de basisrichtlijnen van het Globaal Systeem van kwaliteitsmanagement beoordeeld en het volgende uitgevoerd:

- Acceptatie of afwijzing van de wereldwijde basisrichtlijn kwaliteitsrisico's en -middelen na een passende analyse van onze feiten en omstandigheden. In het geval van afwijzing van wereldwijde basisrichtlijn kwaliteitsrisico's en -middelen wordt dit vooraf besproken met de Area.
- Acceptatie en afwijzing van de wereldwijde basisrichtlijnbronnen en belangrijkste controles na een passende analyse van onze feiten en omstandigheden. In het geval van afwijzing wereldwijde basisrichtlijnbronnen en belangrijkste controles, wordt dit vooraf besproken met de Area.
- Identificatie, samen met de Area, van het uitvoeringsniveau van de belangrijkste controles van de globale basislijn.
- Acceptatie van aangepaste belangrijke controles voor globale, area- en regiobasislijnen.

Bij de beoordeling van de basisrichtlijnen van het Globaal systeem van kwaliteitsmanagement is rekening gehouden met de feiten en omstandigheden van EY België, met inbegrip van de aard en operationele kenmerken van EY België, de soorten uitgevoerde opdrachten en systemische trends van monitoringactiviteiten binnen de SQM.

Naast het beoordelen van de basisrichtlijnen van het Globaal systeem van kwaliteitsmanagement, heeft EY België bepaald of aanvullende kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's of responses nodig waren. Dit was echter niet nodig.



Bestuur en leiderschap



Toon aan de top

Het management van EY België is verantwoordelijk voor het zetten van de juiste toon aan de top en het tonen van EY's toewijding aan het bouwen van een beter werkende wereld door middel van gedrag en acties. Hoewel de toon aan de top van vitaal belang is, begrijpen EY-medewerkers ook dat kwaliteit en professionele verantwoordelijkheid bij hen beginnen en dat ze binnen hun teams en gemeenschappen ook leiders zijn. De gedeelde waarden van EY, die EY-medewerkers inspireren en begeleiden om het juiste te doen, en de toewijding van EY aan kwaliteit zijn ingebed in wie we zijn en in alles wat we doen.

De EY-cultuur ondersteunt samenwerking sterk en legt speciale nadruk op het belang van overleg bij het omgaan met complexe of subjectieve boekhoudkundige, audit-, rapporterings-, regelgevings- en onafhankelijkheidskwesaties. Wij vinden het belangrijk om vast te stellen dat opdrachtteams en de entiteiten die zij controleren het advies van de raadpleging opvolgen, en wij benadrukken dit indien nodig.

Het consistente standpunt van EY België is dat geen enkele klant belangrijker is dan onze professionele reputatie - de reputatie van EY België en de reputatie van elk van onze medewerkers.

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 benadrukt het belang van het uitvoeren van kwaliteitswerk, het voldoen aan professionele normen, het naleven van het EY-beleid en het goede voorbeeld geven. Daarnaast beoordelen EY-lidfirma's de kwaliteit van de geleverde professionele diensten als een belangrijke maatstaf bij het evalueren en belonen van EY-medewerkers.

Om de kwaliteitscultuur van EY-lidfirma's te meten en EY België waardevolle inzichten te bieden in de percepties van kwaliteitscultuur, waaronder toon aan de top, samenwerking en beheersing van werkdruk, en ethisch gedrag, werd in april 2023 een Global Quality Survey gelanceerd. De resultaten van de Global Quality Survey werden gebruikt om gebieden

te identificeren waar EY België het goed deed en waar mogelijk meer acties nodig zijn. De resultaten van de Global Quality Survey geven aan dat onze mensen erkennen dat de toon die door het leiderschap aan de top wordt gezet, blijk geeft van toewijding aan kwaliteit en dat EY bijdragen aan kwaliteit erkent en waardeert. De erkenning van onze sterke cultuur van overleg, coaching en continue kwaliteitsverbetering komt ook tot uiting in de resultaten van de Global Quality Survey. Toch geven de resultaten ook aan dat er nog meer moet worden gedaan om onze cultuur rond resourcing te verbeteren.



Wereldwijde gedragscode

Wij bevorderen een cultuur van integriteit onder onze medewerkers. De wereldwijde gedragscode van EY biedt een duidelijke reeks principes die onze acties en ons zakelijk gedrag sturen en die door alle EY-medewerkers moeten worden gevolgd. De EY Globale Gedragscode is onderverdeeld in vijf categorieën:

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

Door middel van onze procedures ter ondersteuning van de naleving van de internationale gedragscode en door middel van frequente communicatie, streven we ernaar een omgeving te creëren die alle medewerkers aanmoedigt om verantwoordelijk te handelen, inclusief het melden van wangedrag zonder angst voor vergelding.



Relevante ethische en wettelijke vereisten



Naleving van de wereldwijde gedragscode

De wereldwijde gedragscode (Global Code of Conduct) van EY biedt richtlijnen voor de handelingen en het zakelijke gedrag van EY. EY België voldoet aan de toepasselijke wet- en regelgeving en de waarden van EY ondersteunen onze toewijding om het juiste te doen. Deze belangrijke verbintenis wordt ondersteund door een aantal beleidslijnen en procedures, die in de onderstaande paragrafen worden uitgelegd.



Onafhankelijkheid

Naleving van relevante ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheid, is een belangrijk element van het systeem van kwaliteitsmanagement. Het gaat erom vast te stellen dat we onafhankelijk zijn, zowel feitelijk evenals perceptie. De ethische vereisten die relevant zijn voor onze audits en professionele diensten zijn opgenomen in de International Ethics Standards Board for Accountants' International Code for Professional Accountants (inclusief International Independence Standards) (de IESBA-code). We voldoen ook aan lokale ethische vereisten of codes in het rechtsgebied van onze audits en professionele diensten. Raadpleeg de sectie Onafhankelijkheidspraktijken voor informatie over beleid, tools en processen met betrekking tot het behoud van onafhankelijkheid.



Rotatie en lange samenwerking

EY België voldoet aan de vereisten voor de rotatie van auditpartners, van de IESBA-code, de 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 publieke toezicht op bedrijfsrevisoren en, in voorkomend geval, de regels die zijn neergelegd door de Amerikaanse Securities and Exchange Commission ("SEC"). EY België ondersteunt het principe van rotatie van auditpartners, omdat het een nieuw perspectief biedt en de onafhankelijkheid ten opzicht van het management van de klant bevordert, met behoud van ervaring en kennis van het bedrijf. Rotatie van auditpartners, in combinatie met onafhankelijkheidsvereisten, verbeterde systemen voor interne kwaliteitscontroles en onafhankelijk audittoezicht, helpt de onafhankelijkheid en objectiviteit te versterken en is een belangrijke waarborg voor de kwaliteit van de controle.

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

Een key audit partner mag geen auditteam leiden of professionele dienstverlening coördineren voor de betreffende OOB, tot na verloop van de cooling-off

periode. Deze periode is vijf jaar voor de voornaamste vennoot die verantwoordelijk is voor de auditopdracht, 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 voorziet de wet van 7 december 2016 dat de commissaris tevens een passend systeem van geleidelijke rotatie opzet voor de hoogstgeplaatste personeelsleden binnen de hiërarchie die betrokken zijn bij de wettelijke controle, met inbegrip van ten minste de bedrijfsrevisoren die bij de controleopdracht zijn betrokken. 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 externe rotatievereisten voor auditkantoren van Artikel 17 (1) van de EU-auditverordening n° 537/2014.



Klokkenluiden

De EY Ethics Hotline biedt EY-medewerkers, klanten, en anderen buiten de organisatie een middel om activiteiten die onethisch of ongepast gedrag kunnen inhouden, en die mogelijk in strijd zijn met professionele normen of anderszins in strijd zijn met de gedeelde waarden van EY van de wereldwijde gedragscode, vertrouwelijk te melden. Wereldwijd wordt de hotline beheerd door een externe organisatie die vertrouwelijke en, indien gewenst, anonieme hotline-rapporteringen verzorgt.

Wanneer een melding telefonisch of via internet bij de EY Ethics Hotline binnenkomt, krijgt deze onmiddellijk aandacht van de juridische functie van de lidfirma. Afhankelijk van de inhoud van het rapport worden ook geschikte personen uit Risk Management, Talent of andere functies betrokken bij het behandelen van de melding.



Niet-naleving van wet- en regelgeving

In overeenstemming met de IESBA Code of Ethics heeft EY een beleid aangenomen dat is ontworpen om te voldoen aan haar verplichtingen om niet-naleving van wet- en regelgeving te melden: "NOCLAR" genoemd. Het beleid dekt rapporteringsverplichtingen met betrekking tot niet-conforme activiteiten van klanten of EY-personeel met relevante wet- en regelgeving.

Naast de rapporteringsverplichtingen van NOCLAR kan EY worden verplicht om bepaalde meldingen te doen aan relevante regelgevende instanties met betrekking tot mogelijk (feitelijk of vermoedelijk) wangedrag door klanten. Waar dergelijke verplichtingen bestaan, worden rapporten gemaakt in overeenstemming met de lokale wetgeving.



Anti-omkoping

Het wereldwijd anti-omkopingsbeleid van EY geeft EY-medewerkers aanwijzingen over bepaalde onethische en illegale activiteiten. Het benadrukt de verplichting om te voldoen aan anti-omkopingswetten en geeft een definitie van wat omkoping is. Het identificeert ook verantwoordelijkheden om te melden wanneer omkoping wordt ontdekt. Als erkenning van de groeiende wereldwijde impact van omkoping en corruptie zijn de inspanningen voortgezet om anti-omkopingsmaatregelen in EY te blijven verankeren.



Handelen met voorkennis

EY-personeel is verplicht om te voldoen aan de toepasselijke wet- en regelgeving met betrekking tot handel met voorkennis. Dit betekent dat het EY-personeel verboden is om in effecten te handelen terwijl ze in het bezit zijn van belangrijke niet-openbare informatie ("material non-public information").

Het globale EY beleid met betrekking tot handelen met voorkennis, bevestigt de verplichting van EY-medewerkers om niet in effecten te handelen wanneer zij in het bezit zijn van voorwetenschap ("insider information"), geeft details over wat dit inhoudt, en identificeert met wie EY-medewerkers moeten overleggen als ze vragen hebben over hun verantwoordelijkheden.



Economische en handelssancties

Het is belangrijk dat EY-medewerkers zich houden aan de steeds veranderende situatie met betrekking tot internationale economische en handelssancties. EY houdt toezicht op sancties die in meerdere regio's zijn uitgevaardigd, zowel voordat zakelijke relaties worden geaccepteerd als wanneer ze worden voortgezet. Er wordt begeleiding geboden aan EY-medewerkers over relaties en activiteiten die geïmpacteerd zijn door sancties.



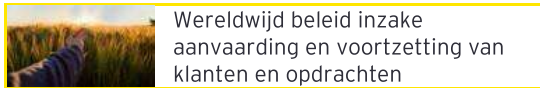
Anti-witwaspraktijken

EY België is geclassificeerd als een meldingsplichtige entiteit onder de toepasselijke antiwitwasregelgeving ("AML"). In overeenstemming met de wereldwijde richtlijnen van EY inzake AML heeft EY België beleid en procedures geïmplementeerd die zijn ontworpen om aan deze verplichtingen te voldoen, waaronder de Know Your Client (KYC)-procedures, risicobeoordelingen, en rapportering van verdachte activiteiten. EY-medewerkers worden getraind in hun verantwoordelijkheden onder de regelgeving en krijgen advies over wie ze moeten raadplegen als ze vragen hebben.



Gegevensbescherming en vertrouwelijkheid

Het wereldwijd beleid van EY inzake gegevensbescherming en vertrouwelijkheid beschrijft de principes die moeten worden toegepast op het verzamelen, gebruiken en beschermen van alle informatie waarvoor EY verantwoordelijk is, inclusief persoonsgegevens met betrekking tot huidig, voormalig, en toekomstig personeel, klanten, leveranciers en zakenpartners, evenals andere informatie die als vertrouwelijk wordt beschouwd voor klanten, derden of de EY-organisatie. Dit beleid is in overeenstemming met de vereisten van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van de Europese Unie en andere toepasselijke wet- en regelgeving met betrekking tot gegevensbescherming en privacy, naast relevante professionele normen die een kader bieden voor vertrouwelijkheid. EY heeft ook bindende bedrijfsregels die zijn goedgekeurd door Britse en EU-toezichthouders om het verkeer van persoonsgegevens binnen het EY-netwerk te vergemakkelijken. Bovendien hebben we een beleid om tegemoet te komen aan onze specifieke Belgische gegevensprivacyvereisten en zakelijke behoeften.



Het wereldwijd beleid van EY inzake klant- en opdrachtaanvaarding bevat principes voor lidfirma's om te bepalen of ze een nieuwe klant, een nieuwe opdracht met een bestaande klant of het verderzetten van bestaande klant of opdracht, kunnen aanvaarden. Deze principes zijn van fundamenteel belang voor het handhaven van kwaliteit, het beheren van risico's, het beschermen van EY-medewerkers en het voldoen aan wettelijke vereisten. Het wereldwijd beleid van EY inzake klant- en opdrachtaanvaarding is een voorbeeld van een beleid dat door EYG is uitgegeven om de naleving van EY-waarden te helpen waarborgen, netwerkrisico's aan te pakken en consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.

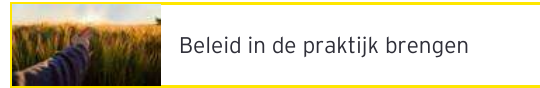
De doelstellingen van het beleid zijn:

- Een rigoureuus proces te hebben 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
- Identificeren en behandelen van eventuele belangenconflicten op de juiste manier
- Klanten of opdrachten die een buitensporig risico vormen, identificeren en weigeren
- Identificeren van klanten of opdrachten die niet stroken met de EY waarden
- Vereisen van consultatie met aangewezen professionals om aanvullende risicobeheerprocedures voor specifieke risicofactoren te bepalen
- Voldoen aan wettelijke, regelgevende en professionele vereisten.

Daarnaast definieert het globale beleid van EY inzake belangenconflicten, wereldwijde normen voor het aanpakken van categorieën van potentiële belangenconflicten en een proces voor het identificeren ervan. Het bevat ook bepalingen die erop gericht zijn potentiële belangenconflicten zo snel en efficiënt mogelijk te beperken, met behulp van passende waarborgen. Dergelijke waarborgen kunnen bestaan uit het verkrijgen van toestemming van de klant om voor een andere partij op te treden wanneer er een belangenconflict kan bestaan, het instellen 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 voorkomen.

Het wereldwijd beleid van EY inzake belangenconflicten en bijbehorende begeleiding houdt rekening met de toenemende complexiteit van opdrachten en klantrelaties, en de behoefte om snel en nauwkeurig te reageren op klanten. Ze komen ook overeen met de nieuwste IESBA-code.



We gebruiken het EY Process for Acceptance of Clients and Engagements ("PACE"), een intranet gebaseerd systeem, voor het efficiënt coördineren van klant- en opdrachtaanvaarding- en voortzettingsactiviteiten in overeenstemming met het wereldwijd beleid van de service line en de lidfirma's. PACE neemt gebruikers mee door de aanvaarding- en voortzettingsvereisten en identificeert het beleid en de verwijzingen naar professionele normen die nodig zijn om zowel zakelijke opportuniteiten als bijbehorende risico's te beoordelen. PACE is een voorbeeld van technologische middelen die door EYG-lidfirma's over de hele wereld worden gebruikt om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te bevorderen.

Het proces voor aanvaarding of voortzetting van klanten en opdrachten omvat het overwegen van de beoordeling door het opdrachtteam van risicofactoren in een breed scala van categorieën, zoals de industrie, de houding van het management, interne controles, auditcomplexiteit en gerelateerde partijen.

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 klant aannemen, bepalen we ook of we voldoende en geschikte middelen kunnen inzetten om kwaliteitsdiensten te leveren, vooral op zeer technische gebieden, en of de diensten die de klant vraagt geschikt zijn voor ons om te leveren. Het goedkeuringsproces bepaalt dat nieuwe auditopdrachten niet mogen aanvaard worden zonder goedkeuring van vertegenwoordigers van de lokale Professional Practice Director ("PPD") en Assurance Managing Partner ("AMP") leiderschapsteams, zoals aangewezen op basis van risico. Op basis van het risiconiveau kunnen nieuwe auditopdrachten ook goedkeuring vereisen van aangewezen regionale en area PPD- en AMP-vertegenwoordigers.

In het jaarlijkse proces van voortzetting van EY-klanten en opdrachten beoordelen we onze diensten en ons vermogen om een kwaliteitsdienst te blijven

leveren en bevestigen we dat klanten de toewijding van EY België aan kwaliteit en transparantie in financiële rapportering delen. De lead audit engagement partner van elke audit, samen met ons Assurance leiderschap, evalueert jaarlijks onze relatie met de entiteiten die we controleren om te bepalen of voortzetting passend is.

Als gevolg van deze review wordt vastgesteld dat bepaalde controleopdrachten tijdens de audit aanvullende toezichtsprocedures vereisen (close monitoring) en worden sommige auditrelaties beëindigd. Net als bij het aanvaardingsproces van de klant en de opdracht, zijn onze PPD en AMP betrokken bij het voortzettingsproces en moeten ze ermee instemmen dat de voortzetting plaatsvindt.



Er wordt voortdurend geïnvesteerd door EY in het verbeteren van auditmethodologieën en -tools, met als doel consistent audits van hoge kwaliteit te leveren. Deze investering weerspiegelt de inzet van EY om vertrouwen te geven aan de kapitaalmarkten en in economieën over de hele wereld.



De Digitale Audit van EY

De EY Digital Audit helpt EY-teams te voldoen aan de veranderende behoeften van de bedrijven die ze bedienen en te voldoen aan de veranderende verwachtingen van belanghebbenden, zowel vandaag als morgen.

Het ondersteunt EY-professionals bij het stimuleren van kwaliteit en het ontsluiten van het digitale voordeel in alle fasen van de audit door geavanceerde mogelijkheden te combineren met de juiste digitale vaardigheden en een cultuur van voortdurende innovatie.

De EY Digital Audit wordt wereldwijd ingezet en is goed ingeburgerd en bewezen in de markt:

- **EY Canvas** faciliteert een veilige en cloudgebaseerde workflow, communicatie en documentatie bij meer dan 150.000 audits.
- **EY Canvas Client Portal** verbindt meer dan 200.000 EY-professionals met meer dan 300.000 klantgebruikers.
- **EY Atlas** fungeert als de centrale opslagplaats van boekhoudkundige en audit kennis voor EY-teams en gecontroleerde entiteiten.
- **De mogelijkheden van EY Smart Automation** bevorderen de automatisering van belangrijke

taken tijdens de audit, en zijn direct geïntegreerd in EY Canvas.

- **EY Helix** stelt EY-teams in staat om jaarlijks meer dan 775 miljard journaalboekingen te analyseren.

Deze technologieën ondersteunen EY-teams bij het bevorderen van kwaliteit door bedrijven en teams met elkaar te verbinden, auditprocedures en -processen te automatiseren en standaardiseren en gegevens te analyseren met behulp van geavanceerde technologieën.

Verbinden

Het naadloos verbinden van entiteiten en auditteams met elkaar, evenals het verbinden van deze teams met de juiste informatie, is de basis voor een hoogwaardige audit.

EY Canvas wordt globaal geïmplementeerd en fungeert als de enige workflow-, communicatie- en documentatiehub voor EY-auditopdrachten wereldwijd. Het wordt veilig gehost in de cloud en maakt gebruik van toonaangevende technologie voor webapplicaties. Dit maakt het mogelijk om gegevensbeveiliging te bieden en de software te ontwikkelen om te reageren op veranderingen in het auditberoep en de regelgeving.

Door het gebruik van profielvragen worden auditopdrachten in EY Canvas automatisch geconfigureerd met informatie die relevant is voor het type entiteit (bijvoorbeeld beursgenoteerde entiteiten, OOBs, ...) en sector. Dit helpt om auditplannen aangepast en up-to-date te houden en biedt directe koppeling met auditbegeleiding, professionele standaarden en documentatie templates. De meeste formulieren die auditdocumentatie ondersteunen, zijn geïntegreerd in EY Canvas, waarbij de profielvragen worden gebruikt om de relevante controleprocedures en gerelateerde documentatievereisten te leveren. Met het Milestones-programma, zoals besproken in het onderdeel **Infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit**, maakt EY Canvas effectief projectmanagement mogelijk. EY Canvas is gebouwd met een gebruikersinterface waarmee het team risico's en de link met de aanpak voor deze risico's, en het uitgevoerde werk, op belangrijke gebieden kan visualiseren. Het maakt ook een koppeling mogelijk voor groeпаuditteams om relevante informatie en instructies te communiceren aan componentauditors, zodat het leadaudit team de uitvoering kan sturen en het verloop van de groeпаudit kan monitoren.

EY Canvas omvat het EY Canvas Client Portal om teams te helpen bij het communiceren met het management van entiteiten en het stroomlijnen van hun verzoeken. Het omvat ook EY Canvas Oversight,

dat real-time toezicht en het volgen van de voortgang van de audit wereldwijd biedt om de zichtbaarheid te vergroten en proactieve samenwerking in alle fasen van de audit mogelijk te maken.

EY Canvas wordt verder aangevuld met het wereldwijde onderzoeksplatform EY Atlas dat toegang biedt tot de nieuwste boekhoudkundige kennis voor zowel EY-professionals als de entiteiten die zij controleren.

Automatiseren

Slimme technologieën helpen om meer automatisering, centralisatie, en standaardisatie mogelijk te maken tijdens de audit.

De EY Digital Audit maakt gebruik van de wereldwijde connectiviteit van EY Canvas om automatisering globaal te implementeren. De EY Smart Automation Hub biedt een gecentraliseerd en wereldwijd toegangspunt voor automatiseringsmogelijkheden dat volledig is ingebed in EY Canvas en realtime statusupdates biedt. Deze mogelijkheden maken gebruik van grootschalige automatisering, evenals artificiële intelligentie ("AI"), machine learning en andere geavanceerde technologieën, om zowel projectbeheer te verbeteren als audittesten te ondersteunen.

Het automatiseren en versnellen van routineprocedures stelt auditteams in staat zich te concentreren op de meest prominente risico's en complexe beoordelingsgebieden, evenals op het leveren van toegevoegde waarde aan de bedrijven die zij controleren. Tegelijkertijd worden auditondersteuningsactiviteiten gestroomlijnd, waardoor de administratieve aspecten die we vragen aan de management-, financiële en boekhoudkundige teams van de gecontroleerde entiteiten, aanzienlijk verminderen.

Analyseren

De inzet van end-to-end analytics maakt een slimmere, datagedreven aanpak mogelijk die EY-teams ondersteunt bij het identificeren van risico's, het detecteren van afwijkingen en het genereren van inzichten.

De EY Helix global analytics suite ("EY Helix") integreert datagedreven auditing in EY's wereldwijde auditmethodologie (EY Digital GAM). Het omvat data-analysers voor belangrijke auditprocedures en boekhoudprocessen, naast sector- en transactie specifieke analysers.

Dit stelt auditteams in staat om gerichte gegevensanalyses te implementeren die specifiek zijn voor de entiteit die wordt gecontroleerd en in te

zoomen op operationele cycli om financiële activiteiten en bedrijfsprocessen beter te begrijpen. Het resultaat is een slimmere, op risico's gebaseerde aanpak die controle-informatie van hogere kwaliteit, effectieve identificatie van trends en anomalieën en diepere niveaus van inzicht en business intelligence ondersteunt. Raadpleeg **de auditmethodologie** in de sectie **Resources** voor aanvullende informatie over hoe de gegevensgestuurde, end-to-end auditaanpak centraal staat bij het leveren van een kwalitatieve audit.

Het gebruik van EY Helix wordt ondersteund door naadloze en veilige gegevenstoegang, mogelijk gemaakt door gestandaardiseerde en gecentraliseerde gegevensleveringsprocessen, een reeks extractie- en verbindingsmethoden en geavanceerde beveiligingsprotocollen.

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

Investering in de volgende generatie Assurance-technologie

De EY Digital Audit bevordert een hogere auditkwaliteit door een betere focus op risico's op afwijkingen van materieel belang en een hogere kwaliteit van controle-informatie om op die risico's te reageren.

Zoals opgemerkt in het gedeelte over **infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit**, investeert de EY-organisatie in de volgende generatie Assurance-technologie om vertrouwen, transparantie en transformatie te faciliteren om de snelheid van verandering verder te versnellen en te benutten.

Voortbouwend op de sterke punten van de bestaande EY wereldwijde audittechnologiesuite, stuurt dit vierjarige investeringsprogramma de toekomst van Assurance-technologie aan via integratie en transformatie van geavanceerde mogelijkheden in één naadloos platform, waardoor de volgende generatie datagestuurde en AI-enabled Assurance-services worden aangedreven.

Investeringsrichting zijn gericht op drie kerntransformatiegebieden om voortdurende kwaliteit en toegevoegde waarde te stimuleren:

- Gebruikerservaring en samenwerking
- Toegang tot en analyse van gegevens
- AI en business intelligence

In de afgelopen 12 maanden heeft deze investering de release mogelijk gemaakt van meer dan 20 belangrijke nieuwe Assurance-technologie mogelijkheden, waaronder data-analyse

van de volgende generatie die gebruik maakt van Microsoft Power BI, nieuwe AI-mogelijkheden geïntegreerd met EY Canvas ter ondersteuning van risicobeoordeling en een opnieuw gedefinieerde auditworkflow voor niet-beursgenoteerde, niet-complexe entiteiten.



Fraude

Als onderdeel van de voortdurende verbeteringsinspanningen wordt erkend dat de manier waarop audits worden uitgevoerd moet worden ontwikkeld om fraude beter aan te pakken. Op mondiaal niveau zet EY zich in om het beroep breder te leiden en om vragen van belanghebbenden over de rol van de auditor bij fraudedetectie te beantwoorden.

Bedrijven zijn nog nooit zo datarijk geweest als nu en bieden nieuwe mogelijkheden om belangrijke fraude op te sporen door middel van datamining, analyse en interpretatie. Auditors maken steeds vaker gebruik van data-analyse om ongebruikelijke transacties en transactiepatronen te identificeren die kunnen wijzen op mogelijke belangrijke fraude.

Technologie is echter geen wondermiddel en ook professionele oordeelsvorming blijft belangrijk. Er is een verantwoordelijkheid voor alle betrokkenen, inclusief management, raden van bestuur, auditors en toezichthouders, om zich meer te richten op bedrijfscultuur en gedrag om fraudepreventie en -detectie te ondersteunen. Aanvullende maatregelen die zijn genomen om dit belangrijke onderdeel van de controle aan te pakken, zijn onder meer:

- Het gebruik van data-analyse om de mogelijkheden voor fraudedetectie te verbeteren en professionele scepticisme bij audits verder te ontwikkelen
- Het gebruik van aanvullende interne en externe gegevens en informatie om flexibeler te kunnen reageren op externe risico-indicatoren, zoals short selling en klokkenluiders
- Waar mogelijk gebruik maken van elektronische bevestigingen voor audit-informatie
- Ontwikkeling van een eigen kader voor de beoordeling van frauderisico's voor gebruik met auditcomités en met governance belaste personen
- Het verplicht stellen van jaarlijkse fraudetrainingen voor alle auditprofessionals waarin de ervaring van EY-forensische professionals is in verwerkt
- Het verplicht stellen van het gebruik van forensische professionals bij de audit op basis van gerichte risicobeoordeling om potentiële risico's op fraude te beoordelen
- Uitbreiding van het gebruik van EY Global Assurance Risk Center of Excellence,

voortbouwend op de nieuwste technologie, zoals machine learning en AI, om externe gegevens verder te benutten door middel van het screenen van ongunstige media, belangrijke forensische statistieken, short seller monitoring, tools om de authenticiteit van documenten te evalueren en andere technologie om de identificatie van en reactie op frauderisico's in onze audits te verbeteren.



Review van auditwerkzaamheden

EY-richtlijnen beschrijven de vereisten voor tijdige en directe tussenkomst van onze ervaren medewerkers, evenals het niveau van beoordeling dat vereist is voor het uitgevoerde werk en de vereisten voor het documenteren van het uitgevoerde werk en de bereikte conclusies. Toezichthoudende leden van een auditteam voeren een gedetailleerde beoordeling van de auditdocumentatie uit op technische nauwkeurigheid en volledigheid. Ervaren executives en engagement partners voeren wat men noemt een "second-level" review uit om de adequaatheid van de auditwerkzaamheden in z'n geheel te evalueren en de daarmee verband houdende boekhoudkundige behandeling en presentatie in de jaarrekening. Waar van toepassing, en op basis van risico, beoordeelt een tax professional de belangrijke belasting- en andere relevante werkdocumenten. Voor OOB's en bepaalde andere ondernemingen kijkt een kwaliteitsbeoordelaar van de opdracht (hieronder beschreven in *de sectie Kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten*) belangrijke boekhoudkundige aspecten na, alsmede kijkt deze de financiële verslaggeving na, de uitvoering van de audit, evenals de presentatie in de jaarrekening van de gecontroleerde entiteit en het auditverslag.

De aard, planning en omvang van de controles van auditwerkzaamheden zijn afhankelijk van vele factoren, waaronder:

- Risico, materialiteit, subjectiviteit en complexiteit van het onderwerp
- Bekwaamheid en ervaring van teamleden van de auditopdracht die de auditdocumentatie voorbereiden
- Niveau van de rechtstreekse deelname van de beoordelaar aan de auditwerkzaamheden
- Omvang van het overleg

EY-beleidslijnen beschrijven ook de uiterst belangrijke rol van de lead audit partner (partner in charge of PIC) bij het beheren en bereiken van kwaliteit in de audit en het benadrukken van het belang van kwaliteit ten aanzien van alle leden van het auditteam.



Consultatievereisten

Het overlegbeleid van EY is gebaseerd op een cultuur van samenwerking, waarbij auditprofessionals worden aangemoedigd om perspectieven te delen over complexe boekhoudkundige, audit- en verslaggevingskwesties. Naarmate de omgeving waarin EY-lidfirma's werken complexer en wereldwijd verbonden is geworden, is de EY-overlegcultuur nog belangrijker geworden om lidfirma's te helpen de juiste conclusies te trekken voor entiteiten die zij controleren. De overlegvereisten en het bijhorende beleid zijn zodanig ontworpen dat de juiste medewerkers en specialisten hierin worden betrokken, zodat auditteams tot een passende conclusie kunnen komen.

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

Voor complexe en gevoelige zaken is er een formeel proces dat overleg vereist buiten het opdrachtteam met andere medewerkers die meer ervaring of gespecialiseerde kennis hebben, voornamelijk medewerkers uit de Professional Practice groep en het team van de afdeling "onafhankelijkheid" ("Independence"). In het belang van objectiviteit en professionele scepticisme vereisen de EY-richtlijnen dat leden van de Professional Practice groep, Independence, en bepaalde anderen zich terugtrekken uit een raadpleging als zij momenteel voor de entiteit waarop de raadpleging betrekking heeft, werken of onlangs hebben gewerkt. In deze omstandigheden zullen andere naar behoren gekwalificeerde personen worden toegewezen.

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



Kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten

Het beleid van EY voor de beoordeling van de kwaliteit van opdrachten heeft betrekking op de audits die worden onderworpen aan kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten en de kwalificaties van kwaliteitsbeoordelaars van opdrachten. Opdrachtkwaliteitsbeoordelaars zijn ervaren professionals met aanzienlijke kennis van het

onderwerp. Zij zijn onafhankelijk van het opdrachtteam en bieden een objectieve evaluatie van de belangrijke beoordelingen die het opdrachtteam heeft gemaakt en de conclusies die daarover zijn getrokken. De uitvoering van een kwaliteitsbeoordeling van de opdracht doet echter niets af aan de verantwoordelijkheden van de PIC voor de opdracht en de uitvoering ervan. In geen geval mag de verantwoordelijkheid van de kwaliteitsbeoordelaar van de opdracht worden gedelegeerd aan een andere persoon.

Het beleid en de praktijken van EY met betrekking tot de toewijzing en geschiktheid van professionals om te dienen als opdrachtkwaliteitsbeoordelaars zijn verbeterd om te voldoen aan de vereisten van International Standard on Quality Management (ISQM) 2, **Engagement Quality Reviews**. Deze verbeteringen zijn gericht op het toewijzen van een kwaliteitsbeoordelaar voor een opdracht die over de juiste competentie en capaciteiten beschikt, inclusief voldoende tijd, en die voldoende autoriteit en objectiviteit heeft om een effectieve kwaliteitsbeoordeling van de opdracht te bereiken. Training en enablement ondersteunen de uitvoering van de kwaliteitsbeoordeling van de opdracht.

De kwaliteitsbeoordeling van de opdracht omvat de gehele opdrachtcyclus, inclusief planning, risicobeoordeling, auditstrategie en uitvoering. Beleidslijnen en procedures voor de uitvoering en documentatie van kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten bieden specifieke richtlijnen over de aard, planning en omvang van de uit te voeren procedures en de vereiste documentatie waaruit de voltooiing ervan blijkt. In alle omstandigheden wordt de kwaliteitsbeoordeling van de opdracht voltooid vóór de datum van het auditverslag.

Voor audits worden kwaliteitsbeoordelingen van opdrachten uitgevoerd door auditvennoten in overeenstemming met professionele normen, voor audits van alle beursgenoteerde ondernemingen, alle organisaties van openbaar belang en organisaties die vallen onder de "close monitoring" classificatie. De Country AMP (of Country Audit Leader) en Country PPD keuren de toewijzing van de opdrachtkwaliteitsbeoordelaar aan elke opdracht goed.



Proces voor het oplossen van professionele meningsverschillen in auditteams

EY heeft een samenwerkingscultuur die mensen aanmoedigt en verwacht dat ze zich uitspreken, zonder angst voor represailles, als er een verschil van professionele mening ontstaat of als ze zich ongemakkelijk voelen over een kwestie met betrekking tot een opdracht. Gedragslijnen en

procedures zijn ontworpen om leden van een opdrachtteam in staat te stellen, eventuele meningsverschillen met betrekking tot belangrijke boekhoudkundige, controle- of verslaggevingsaangelegenheden aan de orde te stellen.

Deze richtlijnen worden duidelijk gemaakt aan de medewerkers bij de aanwerving, en we blijven een cultuur promoten die de verantwoordelijkheid en autoriteit van een persoon versterkt om zijn eigen mening te laten horen en de mening van anderen op te zoeken.

Professionele meningsverschillen die zich tijdens een audit voordoen, worden over het algemeen opgelost op het niveau van het opdrachtteam. Als een persoon die betrokken is bij de bespreking van een kwestie echter niet tevreden is met de beslissing, verwijzen ze deze door naar het volgende autoriteitsniveau totdat een akkoord is bereikt of een definitieve beslissing is genomen, inclusief overleg met de Professional Practice groep, indien nodig.

Bovendien, als de kwaliteitsbeoordelaar van de opdracht aanbevelingen doet die de PIC niet aanvaardt of als de kwestie niet naar tevredenheid van de beoordelaar wordt opgelost, wordt het auditverslag niet afgegeven totdat de kwestie is opgelost.

Professionele meningsverschillen die door overleg met de Professional Practice groep worden opgelost, worden op gepaste manier gedocumenteerd.



Bewaring van documenten

Het wereldwijd beleid voor het bewaren en verwijderen van gegevens ondersteunt en bouwt voort op bepalingen in de wereldwijde gedragscode van EY met betrekking tot professioneel handelen in termen van het documenteren van werk en het respecteren van intellectuele eigendom. Dit beleid en de Global Retention Schedule ("GRS") stellen vereisten vast voor het beheer van gegevens ("RIM") en informatie en documenten gedurende hun levenscyclus, inclusief de vereiste om records waarvoor de bewaarperiode is verstreken veilig te verwijderen, tenzij speciale en aanvaardbare omstandigheden van toepassing zijn. Dit beleid, de GRS- en RIM-vereisten zijn in overeenstemming met de toepasselijke professionele normen en zijn gebaseerd op regelgevende, wettelijke en zakelijke vereisten en verplichtingen, en ze zijn van toepassing op alle opdrachten en op alle medewerkers, en voldoen aan de wettelijke vereisten van België, van toepassing op het maken en beheer van werkdocumenten, die relevant zijn voor het uitgevoerde werk.



Resources

Raadpleeg de sectie **Investeren in uitzonderlijk talent en permanente opleiding** voor meer informatie over de inzet van EY België om te investeren in talent om verdere vooruitgang in auditkwaliteit te stimuleren.



Samenstellen van auditteams

De toewijzing van professionals aan een auditopdracht gebeurt onder leiding van ons Assurance-leiderschap. De factoren waarmee rekening wordt gehouden bij het toewijzen van mensen aan auditteams zijn onder meer de 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 on-the-job training. Voor complexere opdrachten wordt overwogen of gespecialiseerde kennis nodig is om het opdrachtteam aan te vullen of te versterken.

In veel situaties worden professionals met ervaring op een gespecialiseerd gebied van boekhouding of auditing, zoals belastingen of informatietechnologie, toegewezen als onderdeel van het auditteam om te helpen bij het uitvoeren van auditwerkzaamheden en het verkrijgen van voldoende geschikte audit-informatie. Daarnaast kunnen interne specialisten die kennis hebben buiten de boekhouding of audit, zoals forensisch onderzoek, activawaardering, actuariële analyse en ESG, werkzaamheden in hun vakgebied uitvoeren die door het opdrachtteam worden gebruikt om te helpen bij het verkrijgen van voldoende geschikte auditinformatie.

Het beleid van EY België vereist de goedkeuring van de toewijzing van personen aan specifieke auditrollen door ons Belgisch Assurance-leiderschap en PPD. Dit wordt onder meer uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de professionals die audits leiden, over de juiste competenties beschikken (bijvoorbeeld de kennis, vaardigheden en capaciteiten) om hun verantwoordelijkheden voor de opdracht te vervullen en, indien van toepassing, in overeenstemming zijn met de voorschriften voor het roteren van auditors.



Service delivery centers

Global Delivery Services ("GDS") is een geïntegreerd netwerk van EY service delivery centers die diensten verlenen ter ondersteuning van EY-lidfirma's. In een tijdperk van ongekende veranderingen blijft GDS flexibele bedrijfsmodellen en innovatieve manieren ontwikkelen om lidfirma's en hun veranderende

behoeften te ondersteunen. In alle disciplines combineren GDS-teams diepgaande technische kennis met een focus op innovatie, automatisering en procesverbetering om honderden op maat gemaakte en schaalbare services te creëren die meer waarde bieden voor de EY-organisatie. Als onderdeel van het audittransformatietraject zal EY Assurance Services meer gebruik maken van gespecialiseerde teams, waaronder GDS, om resultaten van hogere kwaliteit te behalen.



Diversiteit, gelijkheid and inclusiviteit

EY zet zich al lange tijd in voor diversiteit, gelijkheid en inclusiviteit ("DG&I"). Deze toewijding aan het bouwen van goed presterende, diverse, gebalanceerde, en inclusieve teams, is vooral belangrijk in audit, waar verschillende perspectieven in een materie, professionele scepticisme en kritisch denken stimuleren. Meer diversiteit, gelijkheid en inclusieve omgevingen zorgen voor betere besluitvorming, stimuleren innovatie en vergroten de wendbaarheid van de organisatie.

EY is al vele jaren bezig met een DG&I-reis en hoewel er aanzienlijke vooruitgang is geboekt, blijft EY zich onder de wereldwijde NextWave-strategie en -ambitie inzetten om de DG&I-voortgang in de hele organisatie te vergroten. De GE heeft zich zichtbaar ingezet voor de mensen van EY en voor 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 helpt er ook voor te zorgen dat EY-lidfirma's zichzelf verantwoordelijk houden voor vooruitgang, te beginnen met de toon aan de top.

EY lanceerde ook het Global Assurance DG&I basislijn verwachtingsmodel in de auditpraktijk om de voortgang 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. Elk regio heeft een zelfevaluatie uitgevoerd ten opzichte van het basisverwachtingsmodel en zich gecommitteerd aan een actieplan om vooruitgang te boeken. De afgelopen jaren is bijzondere aandacht besteed aan het bevorderen van genderdiversiteit. Drieëndertig procent van de nieuwe auditvennoten wereldwijd, gepromoveerd op 1 juli 2023, waren vrouwen en er is een sterke pijlpijn van vrouwelijk leiderschap opgebouwd, ondersteund door 52% van alle auditaanwervingen door lidfirma's over de hele wereld in 2022 die vrouw 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 ook verschillen als sterke punten ziet en hun bijdragen waardeert. Het bevorderen van dit gevoel van verbondenheid is van cruciaal belang om de EY-

organisatie te helpen de meest getalenteerde personen aan te trekken en EY-professionals te helpen gemotiveerd en betrokken te blijven.

In de personeelsondervraging van maart 2023 zei 82% van de EY-auditoren dat de EY-organisatie een werkomgeving biedt waar ze zich vrij voelen om zichzelf te zijn, een stijging van 3% in vergelijking met de enquête van maart 2022.

Leiders binnen EY maken van DG&I een prioriteit en het is een belangrijke maatstaf voor alle talentmanagementprogramma's van de organisatie. Om een grotere verantwoordelijkheid in de hele EY-organisatie mogelijk te maken, helpt de Global DG&I Tracker de voortgang bij te houden met consistente diversiteits- en inclusiviteitsstatistieken en rapportering in de hele organisatie wereldwijd. EY heeft ook de Global Social Equity Task Force (GSET) opgericht om samenhangende actieplannen te ontwikkelen, specifiek gericht op ongelijkheid en discriminatie, waaronder racisme. Als wereldwijde organisatie heeft EY de mogelijkheid om de impact van ongelijkheid en onrechtvaardigheid aan te pakken en vooruitgang te boeken binnen EY en daarbuiten. EY zet zich in voor het bevorderen van sociale rechtvaardigheid en inclusieve groei en het opkomen tegen onrecht, vooroordelen, discriminatie en racisme. Sociale gelijkheid betekent dat we ernaar streven dat elke persoon bij EY België toegang heeft tot de middelen en kansen die ze nodig hebben, gezien verschillende uitgangspunten en verschillende behoeften. Het betekent ook het wegnemen van barrières voor kansen en inclusieve ervaringen, die kunnen leiden tot ongelijke resultaten. EY gelooft dat bedrijven directe invloed hebben om deze hiaten aan te pakken en een beter werkende wereld op te bouwen, door middel van teaming, leiderschap en cultuur in teams, en de rechtvaardige toewijzing van werk, en hoe prestatie-evaluatie, vooruitgang en benoemingsbeslissingen worden genomen.

Onze waarden: wie we zijn

1 Mensen die integriteit, respect, teaming en inclusiviteit tonen	2 Mensen met energie, enthousiasme en de moed om leiding te geven	3 Mensen die relaties opbouwen op basis van het juiste te doen
--	--	---



Auditmethodologie

EY GAM biedt een wereldwijd kader voor het leveren van hoogwaardige auditdiensten door de consistente toepassing van denkprocessen, oordelen en procedures in alle auditopdrachten, ongeacht de omvang. EY GAM vereist ook naleving van relevante ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheid ten opzichte van de gecontroleerde entiteit. Het maken

van risico-inschattingen; deze waar nodig te heroverwegen en aan te passen; en het gebruik van deze beoordelingen om de aard, timing en omvang van auditwerkzaamheden te bepalen, is van fundamenteel belang in EY GAM. De methodologie legt ook de nadruk op het toepassen van professioneel scepticisme bij de uitvoering van auditwerkzaamheden. EY GAM is gebaseerd op International Standards on Auditing (ISA's) en wordt in EY België aangevuld om te voldoen aan de lokale Belgische controlestandaarden en wettelijke of statutaire vereisten. EY GAM is een voorbeeld van een intellectueel middel dat beschikbaar wordt gesteld aan EYG-lidfirma's om consistentie in de uitvoering van auditopdrachten te bevorderen.

EY Digital GAM, dat deel uitmaakt van EY GAM, is ontworpen en gebaseerd op uitgebreid onderzoek met auditbeoefenaars en richt zich op het vereenvoudigen van taken en het verbeteren van de verbinding van de ene auditprocedure naar de volgende door gebruik te maken van volledige populaties van entiteitsgegevens. Alle procedures, inclusief risicobeoordeling en inhoudelijke procedures, beginnen met een data-first mindset, door relevante financiële en niet-financiële gegevens te analyseren en deze aan te vullen met traditionele audittechnieken zoals onderzoeken, observaties en inspectie. De mogelijkheid om uitgesplitste gegevens te analyseren met behulp van de EY Helix global analytics suite verbetert het inzicht van auditteams in de activiteiten van de entiteit en richt zich op de identificatie van entiteitsspecifieke risico's, belangrijke transacties en trends en anomalieën die indicatoren kunnen zijn van afwijkingen of fraude. Een gegevensgestuurde auditaanpak richt de inspanningen op de controle van transacties met een hoger risico, maakt een dynamische auditstrategie mogelijk die afgestemd kan worden op wijzigingen in de gegevens en verfijnt de focus en specificiteit van de dialoog met de entiteit en haar management over controlebevindingen en het evalueren van de resultaten.

Met behulp van EY Atlas krijgt een EY-auditor EY GAM gepresenteerd, georganiseerd per onderwerp, en is ontworpen om de auditstrategie te richten op de risico's van de jaarrekening en het ontwerp en de uitvoering van de juiste controleactie op die risico's. EY GAM bestaat uit twee belangrijke componenten: vereisten en richtlijnen; en ondersteunende formulieren en voorbeelden. De vereisten en richtlijnen weerspiegelen zowel controlestandaarden als het beleid van EY. Voorbeelden in EY GAM vullen de vereisten en richtlijnen aan met toonaangevende praktijkillustraties.

EY GAM bevat een aantal auditbenaderingen die binnen EY Atlas zijn "geprofileerd" om de relevante vereisten en richtlijnen te presenteren, afhankelijk

van de aard van de entiteit die wordt gecontroleerd, bijvoorbeeld er zijn profielen voor Digital GAM of Core GAM en verdere profielen om beursgenoteerde entiteiten en voor organisaties die als niet-complexe entiteiten worden beschouwd.

EY blijft de methodologie ontwikkelen om veranderingen en herzieningen in de audit en andere professionele standaarden en veranderingen binnen de financiële verslaggevingsprocessen van entiteiten aan te pakken, en om de richtlijnen te verbeteren met betrekking tot aangelegenheden die belangrijk zijn voor belanghebbenden van entiteiten, zoals klimaatgerelateerde risico's, cyberrisico's en het gebruik door de entiteit van opkomende technologieën binnen hun activiteiten of financiële rapporteringsprocessen (bijv. automatisering, AI, blockchain). EY-auditteams krijgen methodologie, begeleiding en middelen om specifieke risico's als gevolg van klimaatverandering, cyberrisico's en technologische verstoringen, te identificeren en erop te reageren.

Andere verbeteringen zijn aangebracht om implementatie-ervaringen en externe en interne inspectieresultaten aan te pakken.

Onlangs is EY GAM bijgewerkt voor de vereisten van ISA 220 (herzien), kwaliteitscontrole voor een audit van jaarrekeningen, ISQM 1, kwaliteitsmanagement voor bedrijven die audits of beoordelingen van jaarrekeningen uitvoeren, of andere assurance- of gerelateerde dienstenopdrachten, en nieuwe onafhankelijkheidsvereisten van de ethische code van de International Ethics Standards Board of Accountants voor pre-currence van niet-assurance-diensten en het toelichten van vergoedingen. Er werden ook een reeks materialen ontwikkeld ter verduidelijking bij de implementatie van de nieuwe en herziene vereisten.

Daarnaast worden huidige en opkomende ontwikkelingen gemonitord en worden tijdig auditplanning en uitvoeringscommunicatie uitgegeven. Deze benadrukken gebieden die tijdens inspecties zijn opgemerkt, evenals andere belangrijke onderwerpen die van belang zijn voor lokale auditregulators en het International Forum of Independent Audit Regulators ("IFIAR").

We hebben richtlijnen uitgegeven omtrent boekhoudkundige en auditoverwegingen bij het controleren van entiteiten die zijn blootgesteld aan risico's als gevolg van recente bankroetsituaties en bijna-bankroetsituaties in de banksector, en om te reageren op veranderende economische omstandigheden, waaronder stijgingen van de inflatie en de rentetarieven.



Certificering van technologie

EY heeft een robuust wereldwijd certificeringsproces om ervoor te zorgen dat de technologie die wordt gebruikt bij auditopdrachten geschikt is voor het beoogde doel (d.w.z. dat de oplossing voldoet aan de doelstellingen, geschikt is voor gebruik in de auditomstandigheden en dat EY-medewerkers over de juiste competenties beschikken om de oplossing te gebruiken).

Certificering heeft betrekking op een reeks aspecten, waaronder dat de oplossing een duidelijke doelstelling van auditinformatie heeft, naar behoren is getest, dat methodologie, enablement en learning beschikbaar zijn om de toepassing ervan te ondersteunen en dat relevante wettelijke en regelgevende vereisten worden gemonitord (bijv. gegevensbeveiliging).



Informatie en communicatie

De informatie- en communicatiecomponent is een nieuw onderdeel in ISQM 1 voor het verkrijgen, genereren of gebruiken van informatie en het communiceren van informatie, om het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement mogelijk te maken.

De kwaliteitsdoelstellingen binnen de component hebben betrekking op de effectieve tweerichtingscommunicatie tussen:

- Personeel
- Lidfirma's binnen het EY-netwerk
- Externe partijen
- Dienstverleners

Doeltreffende tweerichtingscommunicatie is essentieel voor de werking van het systeem voor kwaliteitsmanagement en de uitvoering van auditopdrachten. Het Global SQM-beleid voorziet in de vereisten voor EYG-lidfirma's om intern en extern te communiceren over het systeem van kwaliteitsmanagement van de lidfirma.



Systeem van kwaliteitsmanagement Monitoring- en remediëringsproces

Het monitoring- en remediëringsproces van het systeem van kwaliteitsmanagement is de hoeksteen

van het EY-proces om het systeem van kwaliteitsmanagement te bewaken, inclusief auditkwaliteit. EY België heeft een SQM-monitoring- en remediëringsproces opgezet om:

- Relevante, betrouwbare en tijdige informatie te verstrekken over het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België
- Een basis bieden voor de identificatie van tekortkomingen
- Passende maatregelen nemen om te reageren op vastgestelde tekortkomingen.

Informatie verkregen uit het monitoring- en remediëringsproces over het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België wordt geëvalueerd om te concluderen hoe effectief het is om de doelstellingen van het systeem voor kwaliteitsmanagement van EY-België te bereiken.

De monitoring activiteiten van het systeem van kwaliteitsmanagement omvatten:

- Testen van de belangrijkste controles van het systeem van kwaliteitsmanagement
- Interne en externe inspecties van opdrachten
- Andere monitoringactiviteiten, als voorbeelden (niet-exhaustief):
 - Testen van naleving van EY België en haar personeel van ethische vereisten met betrekking tot onafhankelijkheid
 - Kritische opmerkingen met betrekking tot kwaliteit van externe toezichhouders die relevant is over het systeem van kwaliteitsmanagement
 - Problemen gemeld via de Ethics hotline

Het monitoring- en remediëringsproces wordt jaarlijks uitgevoerd op basis van de Global SQM Monitoring and Remediation policy, dat een voorbeeld is van een wereldwijde intellectueel middel dat wordt geleverd om consistentie te bevorderen in de uitvoering van het systeem van kwaliteitsmanagement van EY België. Het monitoring- en remediëringsproces wordt gecoördineerd en gemonitord door vertegenwoordigers van Global PPD, onder toezicht van de leiding van Global Assurance leiderschap.



Testen van de belangrijkste controles van het systeem van kwaliteitsmanagement

De belangrijkste controles van het systeem van kwaliteitsmanagement zijn ontworpen en geïmplementeerd om kwaliteitsrisico's te beperken. Het doel van het uitvoeren van testen van deze controles van het systeem van kwaliteitsmanagement omvat het bepalen dat deze controles van het systeem van kwaliteitsmanagement:

- Werden ontworpen, geïmplementeerd en werken in overeenstemming met het begrip en de documentatie daarvan van de controle-eigenaar
- Tijdig werden uitgevoerd door de controle-eigenaar / controle-operator zoals gespecificeerd in het ontwerp van de controle van het systeem van kwaliteitsmanagement
- Resulteerde in de tijdige oplossing van alle geïdentificeerde zaken (verzamelde informatie)
- Waren gebaseerd op betrouwbare informatie (d.w.z. informatie die wordt gebruikt bij de uitvoering van de controle van het systeem van kwaliteitsmanagement volledig en nauwkeurig is, indien van toepassing)

Individuele die het systeem van kwaliteitsmanagement testen, zijn competent, objectief en onafhankelijk van de controle-eigenaren en controle-operators. Personen die SQM-controles testen, werken onder leiding van de country PPD.



Kwaliteitsbeoordelingen van audits

EY België voert het Global AQR-programma uit, rapporteert resultaten en ontwikkelt responsieve actieplannen. Het Global AQR-programma voldoet aan de eisen en richtlijnen in de ISQM 1 en wordt waar nodig aangevuld om te voldoen aan de professionele normen en wettelijke vereisten van EY. Het helpt EY België ook bij de voortdurende inspanningen om gebieden te identificeren waar we onze resultaten kunnen verbeteren of ons beleid en onze procedures kunnen verbeteren.

Kwaliteitsbeoordelingen van audits omvatten de inspectie van ten minste één voltooide opdracht voor elke PIC op cyclische basis. De opdrachten die elk jaar worden beoordeeld, worden geselecteerd op basis van een op risico gebaseerde benadering, waarbij de nadruk wordt gelegd op auditopdrachten die groot, complex of van openbaar belang zijn, met inbegrip van elementen van onvoorspelbaarheid. Het Global AQR-programma omvat gedetailleerde risicogerichte bestandsbeoordelingen die betrekking hebben op een grote steekproef van beursgenoteerde en niet-beursgenoteerde auditopdrachten, en organisaties van openbaar belang en entiteiten van niet-openbaar belang, om de naleving van interne beleidslijnen en procedures te meten; EY GAM-vereisten; en relevante lokale professionele normen en wettelijke vereisten. Het omvat ook beoordelingen van een steekproef van niet-auditopdrachten die door auditteams zijn uitgevoerd. Deze meten de naleving van de relevante professionele normen en interne beleidslijnen en procedures die moeten worden toegepast bij het uitvoeren van niet-auditdiensten.

Het Global AQR-programma is een aanvulling op externe inspectieactiviteiten, zoals

inspectieprogramma's die worden uitgevoerd door auditregulatoren en externe peer reviews. Het informeert ons ook over onze naleving van wettelijke vereisten, professionele normen en richtlijnen en procedures.

AQR-reviewers en teamleiders worden geselecteerd op basis van hun vaardigheden en professionele competentie in boekhouding en audit, evenals hun sectorspecialisatie. Ze hebben vaak een aantal jaren deelgenomen aan het Global AQR-programma en zijn zeer bekwaam in de uitvoering van het programma. Teamleiders en reviewers zijn onafhankelijk van de opdrachten en teams die ze beoordelen en worden normaal gesproken toegewezen aan inspecties buiten hun thuislocatie.

Het Global AQR-programma wordt aangevuld met een programma dat inspecties van andere assurance- en gerelateerde diensten opdrachten omvat, ongeacht de service line die het werk uitvoert. Dit wordt het Other Assurance Quality Review (OAQR) programma genoemd.

De resultaten van de AQR- en OAQR-processen worden globaal samengevat (inclusief voor area's 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 om auditkwaliteitskwetsies op te lossen die zijn opgemerkt uit het Global AQR-programma, wettelijke inspecties en peer reviews worden aangepakt door Assurance-leiderschap en onze PPD. Deze programma's bieden belangrijke feedback voor het monitoren van de praktijk voor ons systeem van kwaliteitsmanagement en voortdurende inspanningen voor kwaliteitsverbetering.



Externe kwaliteitsbeoordelingen van Assurance

De auditpraktijk van EY België en de bedrijfsrevisoren die controleopdrachten uitvoeren, zijn onderworpen aan inspectie door onze toezichthouder, het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren ("CTR"). Als onderdeel van deze inspecties evalueert het CTR kwaliteitscontrolesystemen en beoordeelt zij deze geselecteerde opdrachten. Deze toezichthouder is lid van IFIAR en dienovereenkomstig worden de inspectieresultaten ingediend voor opname in de jaarlijkse IFIAR-enquête. De laatste kwaliteitsinspectie door het CTR vond plaats in 2022. Het finale eindrapport is nog niet uitgebracht.

Sinds het samenwerkingsakkoord van 2021, tussen het CTR en de PCAOB, is de auditpraktijk van EY België ook onderworpen aan gezamenlijke inspectie door CTR/PCAOB. De laatste kwaliteitsinspectie door de PCAOB (gezamenlijk met het CTR) vond plaats in

2022. Het finale eindrapport van de inspectie werd ons toegestuurd in oktober 2022 en zal gepubliceerd worden op de website van de PCAOB: [Firm Inspection Reports | PCAOB \(pcaobus.org\)](https://pcaobus.org/Reports).

We respecteren en hechten belang aan het inspectieproces van de het CTR en de PCAOB. We evalueren de punten die tijdens de inspectie naar voren zijn gebracht grondig om gebieden te identificeren waar we de auditkwaliteit en de relevantie voor het systeem van kwaliteitsmanagement kunnen verbeteren. Opdrachten met significante bevindingen en bepaalde andere opdrachten zijn onderworpen aan een analyse van de hoofdoorzaak (zie de volgende sectie). Samen met het AQR-proces bieden externe inspecties waardevolle inzichten in de kwaliteit van EY-audits. Deze inzichten helpen ons om effectief hoogwaardige audits uit te voeren.



Analyse van de hoofdoorzaak en actieplannen op het niveau van de opdracht

Analyse van de hoofdoorzaak op het niveau van de opdracht is een centraal onderdeel van het EY-kader voor kwaliteitsverbetering en biedt een diepgaande beoordeling van de onderliggende oorzaken die aan de basis liggen van de positieve of negatieve inspectieresultaten van een opdracht. De bevindingen van elke oorzaak worden in detail geanalyseerd. Het analyseren van dit onderzoek maakt een beter begrip mogelijk van de drijfveren achter zowel positieve als negatieve uitkomsten. Het stelt ons in staat om ons te concentreren op belangrijke gedragingen die positieve en hoogwaardige resultaten opleveren, een proces dat fundamenteel is voor continue verbetering.

Zodra de analyse van de hoofdoorzaak van de opdracht is voltooid, zijn EYG-lidfirma's verantwoordelijk voor het beoordelen van hun portfolioresultaten, met speciale aandacht voor het identificeren van diepgaande problemen en het ontwikkelen van responsieve actieplannen voor remediëring.



Kwaliteitsindicatoren voor audits

Naast het begrijpen van de algemene jaarlijkse resultaten van het systeem van kwaliteitsmanagement, bewaakt Assurance leiderschap de uitvoering van de EY-strategie en kwaliteitsprioriteiten door middel van een combinatie van metrics van audit quality indicators ("AQIs"). Hoewel geen enkele te rapporteren key performance indicators of "KPI" kan worden beschouwd als een enige indicator van de auditkwaliteit, kan een reeks

KPI's worden gebruikt om een indicatie te geven van de auditkwaliteit.

Dankzij de sterke wereldwijde integratie van tools, praktijken en beleid van de EY-organisatie worden maandelijks landspecifieke gegevens verzameld over een verscheidenheid aan onderwerpen. De AQIs omvatten zowel leidende als andere kwaliteit gerelateerde indicatoren en omvatten thema's met betrekking tot uitvoering, talent, remediëring en enablement. Elke AQI wordt gemeten aan de hand van vastgestelde geografisch specifieke en globale doelstellingen, met uitschieters die een evaluatie- en herstelplan vereisen. De AQIs zijn ook afgestemd op het verantwoordingskader van EY om de prioriteiten voor het landenleiderschapsnetwerk te versterken en worden jaarlijks geëvalueerd om ervoor te zorgen dat ze relevant blijven en reageren op kwaliteitsinitiatieven.

Voorbeelden van EY AQIs zijn:

- Interne en externe inspectieresultaten
- Naleving van milestones tijdens de uitvoering van de opdrachten
- Retentie
- Onafhankelijkheid
- Ontwikkelen van verplichte learnings

Elementen die via het AQI-dashboard worden gemonitord en gemeten, worden jaarlijks geëvalueerd om ervoor te zorgen dat ze relevant blijven en reageren op kwaliteitsinitiatieven.

Het Global AQI-dashboard helpt leiderschap te informeren over de vraag of bepaalde acties het beoogde effect hebben en biedt een vroegtijdige waarschuwing wanneer interventie gerechtvaardigd is.



Het identificeren en beoordelen van tekortkomingen in het systeem van kwaliteitsmanagement en het uitzoeken van de onderliggende oorzaak

Bevindingen zijn informatie over het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement die aangeeft dat er één of meer tekortkomingen kunnen bestaan. De bevindingen worden verzameld uit de uitvoering van monitoringactiviteiten. EY België evalueert elke bevinding of aggregatie van bevindingen, rekening houdend met het relatieve belang van de bevinding(en), om te bepalen of er sprake is van een tekortkoming. Potentiële geïdentificeerde bevindingen en hun beoordeling worden beoordeeld door de SQM-toezichtscommissie.

Als er tekortkomingen worden geïdentificeerd, wordt een proces uitgevoerd om de hoofdoorzaak te

bepalen, de ernst en alomtegenwoordigheid van het tekort te beoordelen en responsieve acties te ontwikkelen.

Vertegenwoordigers van Global en Area Professional Practice en Assurance leiderschap komen regelmatig bijeen om de resultaten van de monitoringactiviteiten en de beoordeling van bevindingen en tekortkomingen te beoordelen om consistentie te bevorderen in de toepassing van het kader voor het identificeren en beoordelen van bevindingen en het evalueren van tekortkomingen en het uitzoeken van de onderliggende oorzaak zoals beschreven in de Global SQM Monitoring and Remediation policy.



Systeem van
kwaliteitsmanagement
Kwaliteitsverbeteringsplannen

Voor alle vastgestelde tekortkomingen worden plannen voor kwaliteitsverbetering ontwikkeld, waaronder:

- Corrigeren van het effect van de geïdentificeerde tekortkoming
- Geïdentificeerde tekortkomingen tijdig verhelpen
- Evaluatie van de doeltreffendheid van de herstelmaatregelen.

Kwaliteitsverbeteringsplannen worden ontwikkeld door het SQM Operationeel Comité en worden beoordeeld door de Assurance leader en de PPD om de geschiktheid van de ontworpen acties te helpen waarborgen.



Infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit

Infrastructuur ter ondersteuning van kwaliteit



Strategie

NextWave is de wereldwijde strategie en ambitie van EY om op lange termijn waarde te leveren aan klanten, mensen en samenleving. Het heeft EY in een sterke positie gebracht om zich aan te passen en te innoveren, terwijl het doel van EY **Building a better working world**, EY-medewerkers blijft inspireren om EY-kennis, -vaardigheden en -ervaringen te gebruiken om de gemeenschappen waarin ze wonen en werken te ondersteunen. De inzichten en kwaliteitsvolle diensten die EY-lidfirma's leveren, helpen het vertrouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten te vergroten ter ondersteuning van duurzame waardecreatie op lange termijn.

Voor EY Assurance-diensten is de NextWave-strategie gebaseerd op de erkenning dat markten grondig worden hervormd door data- en technologieverstoringen, klimaatverandering, demografische verschuivingen en globalisering, waardoor er een urgentie ontstaat voor EY om te reageren op de toenemende vraag naar vertrouwen.

Als reactie hierop is EY Assurance Services begonnen aan een meerjarig project van gedurfde veranderingen in auditteams, processen en technologie. Door deze transformatie blijft EY de inherente sterke punten van de grootste troef van haar lidfirma's benutten bij het leveren van kwaliteit en het opbouwen van vertrouwen: EY-medewerkers. Door hun vaardigheden en ervaringen te verbeteren en tegelijkertijd de manier waarop EY-teams werken te transformeren (geleid door intuïtieve methodologie en op maat gemaakte enablement en gegevens en technologie centraal te stellen in de assurance-diensten die ze leveren), dragen ze beter bij aan het EY-doel om het algemeen belang te dienen.

Door middel van een datagestuurde aanpak, mogelijk gemaakt door de transformatie en integratie van onze digitale technologiemogelijkheden, zullen EY-teams hoogwaardige audits blijven leveren met naleving van de principes van onafhankelijkheid, integriteit, objectiviteit en professionele scepticisme. EY-lidfirma's bieden hun auditprofessionals aanvullende training en mogelijkheden om fraude op te sporen. De data-first benadering en verbeterde training verhogen de ervaringen van EY-teams, zodat ze meer tijd kunnen besteden aan het aanpakken van risico's en het uitoefenen van professionele oordeelsvorming. EY-lidfirma's blijven

toekomstgericht terwijl ze transformeren, inclusief steeds geavanceerdere data-analyse en het efficiënt leveren van meer inzicht ter ondersteuning van de hoogwaardige audits die worden gewaardeerd door de bedrijven die EY-lidfirma's controleren en de kapitaalmarkten. Door geavanceerde technologieën toe te passen, dragen de EY Assurance teams op zinnvolle wijze bij aan het algemene doel **Building a better working world**.

Data en technologie blijven de audit transformeren en ondersteunen de veranderende behoeften van de kapitaalmarkten. In juni 2022 kondigde de EY-organisatie een investering van US\$ 1 miljard aan in de ontwikkeling van een technologieplatform van de volgende generatie. Dit geïntegreerde platform bouwt voort op de reeds sterke fundamenten van de toonaangevende technologiesuite van EY Assurance en stimuleert de auditkwaliteit en meer toegevoegde waarde voor gecontroleerde bedrijven door vertrouwen, transparantie en transformatie te faciliteren. Het biedt nieuwe mogelijkheden voor gegevenstoegang en geavanceerde analyses, integreert nieuwe vormen van business intelligence en AI en verbetert de gebruikerservaring voor geauditeerde entiteiten en EY-medewerkers - allemaal belangrijke componenten in het leveren van hoogwaardige audits.



Globaal Audit Comité voor Kwaliteit

Het EY Global Audit Quality Committee ("GAQC")/Globaal Audit Comité voor Kwaliteit bestaat uit senior leiders uit de hele EY-organisatie met uitgebreide, diverse en zeer relevante ervaring. De GAQC adviseert EY Assurance leiderschap over de vele aspecten van de business, operations, cultuur, talentstrategie, governance en risicomanagement van de organisatie die van invloed zijn op de auditkwaliteit.

Het comité ontwikkelt innovatieve ideeën en benaderingen voor het leveren van hoogwaardige audits, zodat toonaangevende praktijken in de hele organisatie kunnen worden gedeeld. Het is een centrale opslagplaats voor leren en feedback en dient als basis voor de AQIs van de organisatie en andere vormen van kwaliteitsbewaking die de continue verbeteringscyclus voeden.



Leiders voor kwaliteitsbevordering

Het EY Quality Enablement Leaders ("QEL")-netwerk is een groep senior Assurance-leiders over de hele wereld die verbeteringen in auditkwaliteit stimuleren door opdrachtteams te versterken en een goede operationele uitvoering binnen de wereldwijde Assurance-praktijk te bevorderen.

Empowerment voor auditteams wordt mogelijk gemaakt door:

- Het coachen van auditteams
- Implementatie van technische enablement met betrekking tot de toepassing van nieuwe auditstandaarden
- Vaardigheid verbeteren in het gebruik van geautomatiseerde tools en technieken

Een hoge uitvoeringsgraad ("operationele excellence") voor de Audit service wordt bereikt door:

- Het ontwerpen van het raamwerk voor het implementeren van wereldwijd consistente personeelsplanning, inclusief protocollen voor workload management
- Het opstellen van wereldwijde dataprotocollen en het beheren van de data om portfolio reviews uit te voeren
- Het opvolgen van opdrachten die lopend zijn, ter ondersteuning van tijdige, positieve interventie

Veel van de QEL-gerelateerde activiteiten zijn direct afgestemd op de EY SQM. Vanwege de aard van hun activiteiten biedt het QEL-netwerk een uniek perspectief op de aard van uitdagingen die van invloed kunnen zijn op de auditkwaliteit. Het QEL-netwerk werkt regelmatig samen met de Professional Practice-functie om de auditkwaliteit te verbeteren.



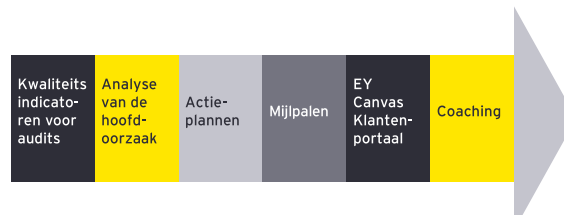
Duurzame auditkwaliteit

Om auditors te ondersteunen bij het vervullen van hun doel, heeft de EY-organisatie het Sustainable Audit Quality ("SAQ")-programma opgezet, dat een kader biedt om de evoluerende risico's van de audit aan te pakken. SAQ is een wereldwijd consistente aanpak voor het bereiken en onderhouden van hoogwaardige audits in het hele EY-netwerk. Het heeft aanzienlijke investeringen gevestigd en positieve veranderingen teweeggebracht voor EY-auditors en de gecontroleerde bedrijven.

De aanzienlijke inspanningen die de EY-organisatie heeft geleverd bij het uitvoeren van kwaliteitsinitiatieven in het kader van het wereldwijde SAQ-programma hebben een positieve invloed op de auditkwaliteit in het EY-netwerk en het gedrag van auditteams.

Door middel van het monitoren van de audits die lopende zijn, kunnen we de voortgang van in-process

audits meten en gebieden identificeren die extra aandacht vereisen voordat ze worden voltooid. Verschillende elementen hiervan zijn ook AQLs, wat helpt om de focus en verantwoording rond het uitvoeren van kwaliteitsaudits te stimuleren. Voorbeelden van hoe de EY-organisatie haar focus op kwaliteit in actie brengt, zijn:



Verdere details over deze activiteiten die niet eerder zijn besproken, zijn onder meer:

Mijlpalen

Effectief projectmanagement stelt auditteams in staat om gefocust te blijven op de risico's die er het meest toe doen in de auditcyclus, de werklast beter in evenwicht te brengen door de juiste hoeveelheid tijd toe te wijzen om de risicotaken te voltooien en te zorgen voor tijdige betrokkenheid van het management. De mijlpalenfunctionaliteit wordt ingeschakeld via EY Canvas. Gefaciliteerd door dashboards in EY Canvas en de EY Canvas Reporting Hub, splitsen Milestones de auditcyclus op in specifieke taken, met datums en stappen die zijn ontworpen om te helpen bij het bereiken van tijdige voltooiing en passend toezicht en beoordeling.

EY Canvas Klantenportaal

Met de EY Digital Audit kunnen EY-auditteams via EY Canvas verzoeken verzenden voor documenten die worden gebruikt ter ondersteuning van de audit of voor werkzaamheden die moeten worden uitgevoerd door de interne audit van een entiteit, zoals toegestaan door lokale wet- en regelgeving. Klanten werken aan de verzoeken, uploaden documenten en reageren via het **EY Canvas Client Portal**. Klanten kunnen aanvragen zien die aan hen of aan de groep(en) waarvan zij lid zijn, zijn toegewezen.

Coaching

Via de door QEL geleide coachingprogramma's worden auditteams ondersteund bij het navigeren door kritische boekhoudkundige schattingen en beoordelingen, het aannemen van nieuwe of herziene auditstandaarden, terwijl ze nieuwe tools en enablement gebruiken. Meer dan 1.500 auditopdrachten ondergaan jaarlijks wereldwijde coaching.



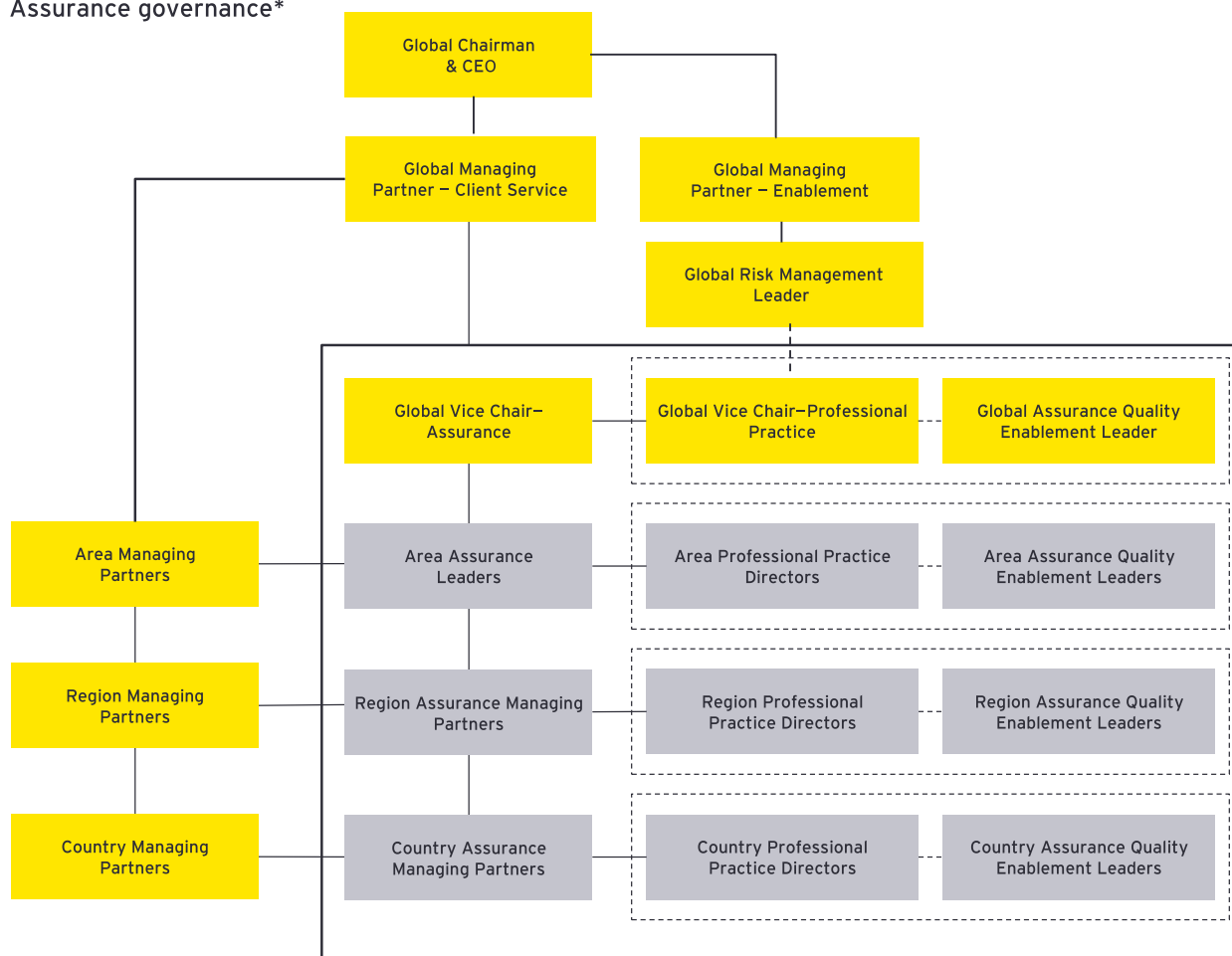
Professional Practice

De Globale Ondervoorzitter van Professional Practice, aangeduid als de Global Professional Practice Director ("Global PPD"), staat onder toezicht van de Global Vicevoorzitter van Assurance en werkt aan het opstellen van wereldwijd beleid en procedures voor auditkwaliteitscontrole. Elk van de Area PPD's en de Global Delivery Service PPD staat onder toezicht van de Global PPD en de gerelateerde Area Assurance Leider. Dit helpt meer zekerheid te bieden aan de

objectiviteit van auditkwaliteit en consultatieprocessen.

De Global PPD leidt en houdt ook toezicht op de Global Professional Practice-groep. Dit is een wereldwijd netwerk van technische professionals op het gebied van boekhouding en auditnormen die worden geraadpleegd over boekhoudkundige, audit- en financiële verslaggevingsaangelegenheden; en het uitvoeren van verschillende praktijkmonitoring- en risicobeheeractiviteiten. Daarnaast breidt de Professional Practice groep haar capaciteit ook uit op het gebied van niet-financiële verslaggeving.

Assurance governance*



* Illustratief om globale afstemming te laten zien; Werkelijke rapporteringslijnen kunnen variëren op basis van juridische, regelgevende en structurele overweegingen

De Global PPD houdt toezicht op de ontwikkeling van de EY Global Audit Methodologie (EY GAM) en gerelateerde auditbeleidslijnen en -technologieën, zodat deze consistent zijn met relevante professionele normen en wettelijke vereisten. De Global Professional Practice-groep houdt ook toezicht op de ontwikkeling van de richtlijnen-, opleiding- en monitoringprogramma's en -processen die door professionals van lidfirma's worden gebruikt om audits consistent en effectief uit te voeren. De Global, Area, Regio en Country PPD's, samen met andere professionals die met hen samenwerken in elke lidfirma, zijn goed geïnformeerd over EY-medewerkers, geauditeerde entiteiten en processen. Ze zijn gemakkelijk toegankelijk voor overleg met auditteams.

Er zijn ook personen die een aanvulling op de Global Professional Practice-groep, vormen, waaronder netwerken van professionals gericht op:

- Interne controlerapportering en gerelateerde aspecten van de EY GAM
- Boekhoudkundige, audit- en risicokwesties voor specifieke onderwerpen, industrieën en sectoren
- Event-specifieke kwesties met betrekking tot gebieden met burgerlijke en politieke onrust; pandemieën; financiële stabiliteit of overheidsschuld en de daarmee verband houdende gevolgen voor boekhouding, audits, rapportering en informatieverschaffing
- Algemene aspecten van een opdracht en hoe effectief te werken met auditcomités.

Verder heeft de PPD van het land, zoals hierboven vermeld, de operationele verantwoordelijkheid voor het toezicht op de SQM. Dit omvat het instemmen met of voorstellen van wijzigingen in de aanbevolen jaarlijkse evaluatieconclusie van SQM. Het SQM-monitoringproces wordt gecoördineerd en gemonitord door vertegenwoordigers van Global PPD.



Risicobeheer

Risicobeheer of de Risk Management ("RM") functie coördineert de activiteiten van de brede organisatie, die zijn ontworpen om EY-medewerkers te helpen te voldoen aan wereldwijde en lokale compliance-verantwoordelijkheden en klantgerichte teams te ondersteunen bij het leveren van kwaliteit en uitzonderlijke klantenservice. De verantwoordelijkheid voor hoogwaardige dienstverlening en het beheren van de risico's die verbonden zijn aan kwaliteit wordt gelegd bij de EYG-lidfirma's en hun service lines.

De Global RM Leider helpt onder andere bij het monitoren van de identificatie en beperking van deze risico's, evenals andere risico's in de hele organisatie

als onderdeel van het bredere enterprise risk management ("ERM") framework. De ERM-prioriteiten worden meegedeeld aan EYG-lidfirma's.

De Global RM Leider is verantwoordelijk voor het opzetten van een wereldwijd consistent kader voor risicobeheer en het coördineren van risicobeheer binnen EY.

Professionals van lidfirma's worden aangesteld om initiatieven voor risicobeheer te leiden (ondersteund door andere medewerkers en professionals), inclusief coördinatie met de service lines over dergelijke zaken.

Wanneer zich gebeurtenissen voordoen die risico's met zich meebrengen, zoekt Global Risk Management actief naar input van EYG-lidfirma's over lessen die zijn geleerd vanuit het oogpunt van zowel crisismanagement als bedrijfscontinuïteit. Dit after-action reviewproces heeft geleid tot aanzienlijke veranderingen in de EY-planning rond crisisrespons en crisisbeheer op het niveau van de lidfirma's en wereldwijd. Dergelijke beoordelingen bieden een hogere mate van proactiefheid, vooral bij het identificeren van opkomende risico's voordat ze een significante impact hebben, en de prioritisering van risico's door elke lidfirma. Dit stelt het EY Global Security-team en het Region Security Manager-netwerk bijvoorbeeld in staat om rechtstreeks samen te werken met hun respectieve crisismanagement-teams van de respectieve lidfirma's om zich voor te bereiden op de meest waarschijnlijke bedreigingen door training en geavanceerde stadia van paraatheid op te nemen in de crisisbeheernetwerken.

Daarnaast heeft Global Risk Management meer aandacht besteed aan de veerkracht van het bedrijf bij de planning van bedrijfscontinuïteit bij EY. 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. Deze aanpak stelt EYG-lidfirma's in staat om te beginnen met het aanpakken van risicobeperking, terwijl ze doorgaan met "business as usual" in de zeer vroege stadia van een potentiële bedrijfsimpactsituatie. De creatie van "escalatiematrixen" rond verschillende lopende en waarschijnlijke geopolitieke gebeurtenissen stelt EY-lidfirma's en crisismanagementteams voor regiorisicobeheer in staat om sneller en effectiever te reageren naarmate gebeurtenissen escaleren. Bovendien gaan deze escalatiematrixen en daaropvolgende checklists voor actie-items verder dan traditionele personeels- en veiligheidskwesties door zich te verdiepen in factoren die van invloed kunnen zijn op het vermogen van een lidfirma om effectief zaken te doen, bijvoorbeeld verstoring van banksystemen of aanhoudende cyberaanvallen.

Deze veranderingen stellen EYG-lidfirma's in staat om effectiever door belangrijke crisissen te navigeren via een voorbereide holistische benadering.

Daarnaast biedt de wereldwijde Gedragscode van EY een duidelijke reeks principes om het gedrag van degenen die met EY werken te sturen. Dit houdt in dat EY-professionals zich moeten uitspreken wanneer ze gedrag observeren waarvan wordt aangenomen dat het een schending is van wet- of regelgeving, toepasselijke professionele normen of de EY Globale Gedragscode zelf.

Het wereldwijde gegevensbeschermings- en vertrouwelijkheidsbeleid (eerder besproken) bevat vereisten bij het omgaan met gevoelige informatie, inclusief persoonlijke gegevens. EYG-lidfirma's hebben een voortdurende verantwoordelijkheid om lokale veranderingen in wet- of regelgeving te communiceren, als gevolg van het steeds veranderende landschap van beperkingen op het gebruik van gegevens. Het wereldwijde gegevensbeschermings- en vertrouwelijkheidsbeleid is ontwikkeld in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving, regelgevende kaders (zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming ("AVG") van de EU) en relevante professionele normen. Het beleid biedt duidelijkheid voor EYG-lidfirma's en hun werknemers en sluit aan op gerelateerd beleid en richtlijnen over informatiebeveiliging, het bewaren van gegevens, het gebruik van sociale media en andere onderwerpen met betrekking tot gegevensbescherming.



Cyberbeveiliging

Het beheersen van het risico op 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-benadering van cybersecurity is proactief en omvat de implementatie van technologieën en processen die nodig zijn om cybersecurityrisico's wereldwijd te beheren en te minimaliseren. EY-programma's voor informatiebeveiliging en gegevensbescherming, in overeenstemming met de praktijken in de sector, en de toepasselijke wettelijke vereisten, zijn ontworpen om te beschermen tegen ongeoorloofde toegang tot systemen en gegevens. Er is een toegewijd team van cybersecurity-specialisten, die EY-systemen voortdurend monitoren en verdedigen.

Naast technische en procescontroles moeten alle EY-medewerkers jaarlijks schriftelijk bevestigen dat ze de principes in de wereldwijde gedragscode van EY

begrijpen en zich ertoe verbinden zich eraan te houden. Er zijn ook vereiste security awareness leeractiviteiten. Verschillende beleidslijnen schetsen de nodige zorgvuldigheid die moet worden betracht met technologie en gegevens, inclusief, maar niet beperkt tot, het wereldwijde informatiebeveiligingsbeleid en een wereldwijd beleid voor het aanvaardbare gebruik van technologie. Het cyberbeveiligingsbeleid en -processen van EY erkennen het belang van tijdige communicatie.

EY-medewerkers ontvangen regelmatig en periodiek berichten waarin ze worden herinnerd aan hun verantwoordelijkheden die in dit beleid worden beschreven en aan de algemene beveiligingsbewustzijnspraktijk.



Niet-financiële verslaggeving

EYG-lidfirma's bieden assurance-diensten op een breed scala aan niet-financiële informatie en rapportering in dit verband. De EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM) is een wereldwijd kader voor de toepassing van een consistente aanpak op alle assurance-opdrachten op het gebied van ESG- en duurzaamheidsinformatie. EY SAM zorgt voor het leveren van hoogwaardige assurance-diensten door de consistente toepassing van denkprocessen, oordelen en procedures in alle opdrachten, ongeacht het vereiste niveau van zekerheid. EY SAM kan ook worden aangepast aan de aard van zowel de ESG-rapportering als de criteria die door de rapporterende entiteit worden toegepast bij het opstellen van dat rapport.

De methodologie legt de nadruk op het toepassen van 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 (ISAE's).

Als onderdeel van de verplichting van onze en andere EYG-lidfirma's voor hoogwaardige assurance-diensten met betrekking tot niet-financiële rapportering, heeft EY begeleidings-, trainings- en monitoringprogramma's en -processen ontwikkeld die door EYG-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 auditteams om de impact van klimaatrisico's op de financiële verslaggeving te beoordelen op grond van de International Financial Reporting Standards (IFRS) of andere stelsels voor financiële verslaggeving. De Global, Area, Regio en Country PPD's, EY-kwaliteitsfuncties en IFRS-desks, samen met andere financiële en duurzaamheidsprofessionals, die met

teams in elke lidfirma werken, zijn goed geïnformeerd over het veranderende niet-financiële rapporteringslandschap van regelgeving, EY-mensen, klanten en processen. Ze zijn gemakkelijk toegankelijk om assurance-teams te ondersteunen.

Daarnaast heeft EY gerelateerde processen van kwaliteitsmanagement verbeterd om aspecten aan te pakken zoals het aanvaardingsproces voor opdrachten, trainings- en accreditatievereisten en resourcetoewijzingen die specifiek betrekking hebben op assurance-diensten over niet-financiële rapporteringsaangelegenheden.

EY levert input aan een aantal publieke en private initiatieven om de kwaliteit, vergelijkbaarheid en consistentie van niet-financiële rapportering, waaronder klimaatrisico's, te verbeteren. Deze activiteiten vinden plaats op mondiaal, regionaal en nationaal niveau.



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. Het EY wereldwijde onafhankelijkheidsbeleid is een voorbeeld van een beleid van EYG om de werking van de SQM en de uitvoering van ISQM 1-opdrachten mogelijk te maken.

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 in beslissingen met betrekking tot promotie en compensatie van een persoon, en kan leiden tot andere disciplinaire maatregelen, waaronder het beëindigen van de relatie met EY België.

EY België heeft wereldwijde applicaties, tools en processen van EY geïmplementeerd om ons, onze professionals en andere medewerkers te ondersteunen bij het naleven van de onafhankelijkheidsvereisten.



Wereldwijd onafhankelijkheidsbeleid van EY

Het EY Onafhankelijkheidsbeleid ("Global Independence Policy") bevat de onafhankelijkheidsvereisten voor EYG-lidfirma's, professionals en andere werknemers. Het is een robuust beleid gebaseerd op de IESBA-code en aangevuld met strengere eisen in rechtsgebieden, waar voorgeschreven, door de lokale wetgevende instantie, toezichthouder of normsetter. Het beleid bevat ook richtlijnen die bedoeld zijn om het begrip en de toepassing van de onafhankelijkheidsregels te vergemakkelijken. Het wereldwijd onafhankelijkheidsbeleid van EY is gemakkelijk toegankelijk en te raadplegen op het intranet van EY.

De EY Global Independence Policy is een voorbeeld van een document die door een wereldwijde functie wordt geleverd om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.



Wereldwijd onafhankelijkheidssysteem

Het wereldwijd onafhankelijkheidssysteem ("Global Independence System" (GIS)) is een intranet-gebaseerde tool die EY-professionals helpt bij het identificeren van de entiteiten waarvan 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 assurance-klanten zijn. De tool omvat stamboomgegevens met betrekking tot auditklanten en hun gelieerde ondernemingen, andere entiteiten waarvoor onafhankelijkheidsbeperkingen gelden en voor andere entiteiten waarvoor geen onafhankelijkheidsbeperkingen gelden. Stamboomgegevens worden bijgewerkt door betreffende auditteams. De entiteitsgegevens bevatten notaties die de onafhankelijkheidsregels aangeven die van toepassing zijn op elke entiteit, waardoor onze mensen kunnen bepalen welk type diensten kan worden geleverd of andere belangen of relaties die kunnen worden aangegaan.

GIS is een voorbeeld van een tool die door een wereldwijde functie wordt geleverd om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.



Wereldwijd monitoringsysteem

Het wereldwijd monitoringsysteem ("Global Monitoring System" ("GMS")) is een ander belangrijk wereldwijd instrument dat helpt bij het identificeren van verboden en andere ontoelaatbare financiële belangen. Professionals met rang als manager en hoger zijn verplicht om details in te voeren over alle aandelen (of gelijkaardige belangen) die zij bezitten, of die worden gehouden door hun directe familie, in GMS. Wanneer een verboden instrument wordt gerapporteerd of als een aandeel dat zij bezitten wordt verboden, ontvangen professionals een kennisgeving en zijn ze verplicht om het instrument te verwijderen. Geïdentificeerde uitzonderingen worden gerapporteerd via een onafhankelijk incidentrapporteringssysteem voor inbreuken op regelgeving.

GMS faciliteert ook de jaarlijkse en driemaandelijke bevestiging van de naleving van het onafhankelijkheidsbeleid, zoals hieronder beschreven. GMS is een voorbeeld van een technologische bron die beschikbaar wordt gesteld aan EYG-lidfirma's om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te bevorderen.



Naleving van onafhankelijkheid

EY heeft verschillende processen en programma's opgezet om toezicht te houden op de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten van EYG-lidfirma's en hun medewerkers. Deze omvatten 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 wereldwijd onafhankelijkheidsbeleid en de procesvereisten van EY te bevestigen en om geïdentificeerde uitzonderingen te rapporteren, indien van toepassing.

Alle EY-professionals zijn verplicht om jaarlijks de naleving van de wereldwijde gedragscode van EY te bevestigen. Alle klantgerichte professionals in de rangen van manager tot venoot en bepaalde anderen, op basis van rol of functie, zijn verplicht om elk kwartaal de naleving van het onafhankelijkheidsbeleid en -procedures te bevestigen.



Nalevingsbeoordelingen van onafhankelijkheid

EY voert interne procedures uit om te beoordelen of lidfirma's zich houden aan onafhankelijkheidsregels. Deze beoordelingen omvatten aspecten van naleving met betrekking tot niet-auditdiensten, zakelijke relaties met de bedrijven die we controleren en financiële relaties van EYG-lidfirma's.



Testen van naleving van de persoonlijke onafhankelijkheid

Elk jaar stelt het EY wereldwijde Onafhankelijkheidsteam een programma op voor personal independence compliance testing ("PICT"), een audit van de naleving door een persoon van de vereiste om financiële belangen in GMS te melden. Als onderdeel van de PICT zullen de geselecteerde personen rekeningafschriften en andere

documentatie van hun financiële belangen verstrekken, die vervolgens worden vergeleken met informatie die in GMS wordt gerapporteerd vanaf de relevante periode die wordt getest om te bepalen of er niet-gemelde belangen zijn. Eventuele niet-gemelde belangen worden geëvalueerd met consequenties die passend worden geacht. Voor de testcyclus van 2023 testte EY België meer dan 144 partners en ander medewerkers.



Niet-audit diensten

EY houdt toezicht op de naleving van professionele normen, wet- en regelgeving met betrekking tot het verlenen van niet-auditdiensten aan auditklanten via verschillende mechanismen. Deze omvatten het gebruik van tools, zoals PACE (zie pagina 21) en de Service Offering Reference Tool (SORT) (zie hieronder), training, en vereiste procedures die zijn voltooid tijdens de uitvoering van audits en interne inspectieprocessen. Er is ook een proces voor de beoordeling en goedkeuring van bepaalde niet-auditdiensten voorafgaand aan het aanvaarden van de opdracht.



Globale opleiding inzake onafhankelijkheid

EY ontwikkelt en implementeert verschillende leerprogramma'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 hun lidfirma's in staat te stellen vrij te zijn van belangen die kunnen worden beschouwd als onverenigbaar met objectiviteit, integriteit en onpartijdigheid bij het leveren van diensten aan een auditklant.

Het jaarlijkse opleidingsprogramma omvat onafhankelijkheidsvereisten, gericht op recente beleidswijzigingen, evenals terugkerende thema's en onderwerpen van belang. Tijdige afronding van de jaarlijkse onafhankelijkheidstraining is vereist en wordt nauwlettend gevolgd.

Naast het jaarlijkse leerprogramma wordt het bewustzijn van onafhankelijkheid bevorderd door middel van evenementen en materialen, waaronder programma's voor nieuwe medewerkers,

mijlpaalprogramma's en standaard trainingsprogramma's van de service lines.

Het jaarlijkse opleidingsprogramma is een voorbeeld van een intellectuele bron die wordt geleverd door een wereldwijde functie om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.



Service Offering Reference Tool

De Service Offering Reference Tool ("SORT") dient als de masterlijst van goedgekeurde EY-diensten. We beoordelen en monitoren ons portfolio van diensten voortdurend om te bevestigen 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 de ontwikkeling van nieuwe diensten. We beperken het verlenen van diensten die onnodige onafhankelijkheid of andere risico's kunnen inhouden.

SORT biedt EY-medewerkers verder informatie over de diensten die EY aanbiedt. Het bevat richtlijnen over welke diensten kunnen worden geleverd aan audit- en niet-auditklanten, evenals onafhankelijkheid en andere kwesties en overwegingen op het gebied van risicobeheer.

SORT is een voorbeeld van een technologische bron die beschikbaar wordt gesteld aan EYG-lidfirma's om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.



Zakelijke relaties

EY-medewerkers zijn verplicht om in veel omstandigheden de Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation "(BRIDGE)" te gebruiken om een potentiële zakelijke relatie met een entiteit die we auditeren te identificeren, te evalueren en vooraf goedkeuring te verkrijgen, waardoor onze naleving van onafhankelijkheidsvereisten wordt ondersteund.

BRIDGE is een voorbeeld van een technologische bron die beschikbaar wordt gesteld aan EYG-lidfirma's om consistentie in het systeem van kwaliteitsmanagement te stimuleren.



Auditcomités en toezicht op de onafhankelijkheid

Wij erkennen de belangrijke rol die auditcomités en soortgelijke bestuursorganen vervullen bij het toezicht op de onafhankelijkheid van de auditor. Bevoegde en onafhankelijke auditcomités vervullen namens aandeelhouders een cruciale rol bij het beschermen van de onafhankelijkheid en het voorkomen van belangenconflicten. We zetten ons in voor een robuuste en regelmatige communicatie met auditcomités of met bestuurspersonen. Via de EY-kwaliteitsbeoordelingsprogramma's bewaken en testen we de naleving van EY-normen voor communicatie met auditcomités, evenals de voorafgaande goedkeuring van niet-auditdiensten, indien van toepassing.



Investeren in
uitzonderlijk
talent en
permanente
opleiding

Investeren in uitzonderlijk talent en permanente opleiding



Ontwikkeling van EY-medewerkers

De EY employee value proposition ("EVP") is de belofte die we aan onze medewerkers geven voor het werken bij EY België. Maar dit is niet iets dat zomaar gebeurt; het is aan onze mensen om het te laten gebeuren. EY België biedt de kansen, de omvang, de technologie, het leren en de diverse en inclusieve cultuur. Het is aan onze mensen om hun eigen uitzonderlijke ervaring op te bouwen met de bouwstenen die EY België biedt.

De EY EVP "De uitzonderlijke EY-ervaring: It's yours to build" is ontworpen om EY-medewerkers in staat te stellen bewust met hun carrière om te gaan, zodat ze op zoek kunnen gaan naar de ervaringen, het leren, de vaardigheden, de impact en het leiderschapsgedrag dat hen zal helpen de carrière op te bouwen die ze willen, en een betere werkwereld voor zichzelf en anderen.

EY België zet zich in om te investeren in onze belangrijkste troef – ons talent – om ervoor te zorgen dat we onze belofte aan hen nakomen. Het leveren van de EVP helpt ons op om verdere vooruitgang in auditkwaliteit te stimuleren, toegevoegde waarde en inzichten te creëren voor entiteiten die door ons worden gecontroleerd.

Veranderende omgevingen betekenen dat investeringen in uitzonderlijk talent wendbaar moeten zijn. Auditteams brengen al een steeds diverser aantal vaardigheden samen en deze trend zal alleen maar versnellen naarmate nieuwe technologieën worden toegepast en de rol van de auditprofessional blijft evolueren. Vaardigheden zullen verder moeten worden verbeterd om nieuwe competenties te omvatten, zoals codering en datavisualisatie, en nieuwe gebieden, zoals de analyse van niet-financiële informatie (bijvoorbeeld snel veranderende ESG-normen).

Auditprofessionals moeten ook de risico's en overwegingen in verband met deze technologieën begrijpen en beoordelen, vooral omdat bedrijven nieuwe systemen implementeren en nieuwe gegevens genereren die van invloed zijn op financiële rapportering, zoals bedrijfsmodellen die te maken hebben met cryptocurrencies.

Talentinvesteringen moeten zich breder richten op de ontwikkeling van nieuwe vaardigheden, zodat teams

het volledige potentieel van nieuwe technologie kunnen benutten en een nieuw inzicht in hun werk kunnen brengen.

Daarnaast heeft de EY-organisatie actie ondernomen om opkomende risico's aan te pakken, door middel van zowel training als een focus op het vergroten van het bewustzijn van deze risico's. Gemeenschappelijke thema's waar teams zich op moeten richten, worden door de hele organisatie gecommuniceerd.



Aantrekken en aanwerven van talent

In een wereld met een afnemende talentpijplijn, waar het aantal studenten dat afstudeert met een boekhouddiploma blijft dalen, is de concurrentie om talent met de relevante vaardigheden nog nooit zo hoog geweest. Het vinden van de volgende generatie hoogwaardige auditors blijft onze topprioriteit. We houden de recruiters met wie we samenwerken up-to-date en scholen ze bij met actuele trends en actuele onderwerpen in audit, zodat ze gewapend zijn met de informatie om met kandidaten te praten. We onderzoeken ook verschillende wervingsinnovatieplatforms en initiatieven voor het aantrekken van talent met als doel te netwerken met nieuwe en diverse doelgroepen waarmee we niet de mogelijkheid hadden om via de traditionele kanalen in contact te komen en te innoveren in de manieren waarop we ons toekomstig talent verbinden en aantrekken.

Zo ontwierp EY het afgelopen jaar de EY Talent Tree in de metaverse bijvoorbeeld. Via een reeks wereldwijde talentevents hebben EY-teams honderden potentiële toekomstige auditprofessionals ontvangen in een omgeving die de fysieke barrière van echte vergaderruimten wegneemt en vervangt door een nieuwe, zeer interactieve virtuele wereld. Wat er tot nu toe is bereikt, is zeer opwindend - een reeks gebeurtenissen op wereldwijde schaal die hebben bijgedragen aan het identificeren van nieuw talent van de volgende generatie potentiële auditprofessionals, die technologie leven en ademen; en die de toekomst van ons vak mee vorm zullen geven.

Een ander innovatie-initiatief waar EY momenteel aan werkt, is een audit virtueel werkervaringsprogramma, met de steun van een externe leverancier. Dit programma is voornamelijk bedoeld voor universiteits- en hogeschoolstudenten die zich in een vroeg stadium van hun studie bevinden en op zoek

zijn naar toekomstige carrièrepaden. Het doel van dit programma is om contact te maken met studenten en het werk te laten zien dat EY-teams doen in audit, op een directe en open manier, met als doel een netwerk op te bouwen met ons toekomstig talent vanaf de vroege stadia van hun academisch leven.

Om mensen te werven, passend bij de EY-cultuur, is het belangrijk om niet alleen rekening te houden met technische uitmuntendheid, maar ook met andere kenmerken: communicatieve vaardigheden, hoge ethische normen en het vermogen om samen te werken in goed presterende teams. Van alle starters wordt verwacht dat ze voldoen aan hoge normen van integriteit en dat ze een sterk zakelijk inzicht en leiderschapspotentieel hebben.



Behoud en focus op welzijn

Nadat het talent is gerekruteerd, is het behouden ervan binnen het bedrijf een belangrijke bijdrage aan het leveren 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 de medewerkers.

Het bereiken van een balans tussen werk en privé is belangrijk voor EY-medewerkers. Mensen zijn nu veel meer gericht op het vinden van de juiste balans tussen hun professioneel en persoonlijk leven. Drieënveertig procent van de EY-auditors werkt nu twee of meer dagen per week op afstand en heeft daardoor een grotere welzijnservaring.

Een steeds belangrijker prioriteit voor talent is de focus op welzijn en het verbeteren van de dagelijkse ervaring van EY-medewerkers. Het overkoepelende doel is om een welzijnscultuur te verankeren door de inzet van leiderschap om de financiële, fysieke, emotionele en sociale ondersteuning te bieden die EY-medewerkers in staat stelt om het beste uit zichzelf te halen. In de praktijk kan dit inhouden dat werkverdelingen eerlijk in evenwicht worden gebracht en barrières worden weggenomen die professionals eerder hebben verhinderd om gezonde grenzen te stellen en na te leven.

Hoe beter de organisatie het welzijn van mensen kan ondersteunen, hoe groter de kans dat ze hun carrière binnen het EY-netwerk voortzetten.

Nieuwkomers op de arbeidsmarkt zullen echter minder snel hun hele carrière bij dezelfde organisatie blijven. Het stimuleren van retentie betekent daarom nu dat je je meer richt op de ervaring dan op de bestemming.

Als onderdeel van deze verbintenis is er een sterkere focus op ervaringsbeheer, waarbij auditors worden

ingepland voor opdrachten, waar ze kansen kunnen vinden om hun kennis uit te breiden als onderdeel van loopbaanontwikkeling op langere termijn.



Gepersonaliseerde loopbanen met diverse ervaringen

Naarmate het personeelsbestand diverser wordt in termen van achtergrond, vaardigheden en opleiding, veranderen ook de ambities. Met meer mensen met gespecialiseerde vaardigheden die de organisatie binnenkomen, implementeren EYG-lidfirma's flexibelere carrièrepaden voor alle professionals die verband houden met toekomstgericht denken over dienstverleningsmodellen.

Het personeelsbestand evolueert en individuen hebben vaak verschillende carrièreverwachtingen, dus we bieden al onze mensen de nodige tools en processen om hun voortgang te beheren. Een meer geïndividualiseerde loopbaanstructuur is van vitaal belang bij het aantrekken van nieuw talent en bij het helpen ontwikkelen en behouden van het bestaande personeelsbestand.

Promoties richten zich op de vaardigheden van mensen, niet op het aantal jaren in een functie.

We zien succes door deze opnieuw ontworpen carrièrepaden. In de medewerkersenquête van maart 2023 gaf 82% van de respondenten aan dat ze weten welke vaardigheden ze nodig hebben om de carrière op te bouwen die ze willen.



Mobiliteit

In een organisatie die zich verspreidt over meer dan 150 rechtsgebieden, is een van de krachtigste ervaringen die EYG-lidfirma's hun mensen kunnen bieden, het werken over culturen en grenzen heen. Mensen komen bij EY voor uitzonderlijke en diverse ervaringen, waarbij meer dan 90% van de nieuwe medewerkers van EY Assurance wordt gemotiveerd door zich aan te sluiten bij een sterk wereldwijd geïntegreerde organisatie.

EYG-lidfirma's bieden een verscheidenheid aan on-demand mobiliteitsoplossingen en -programma's, wat dit jaar heeft geleid tot een toename van nieuwe Assurance-mobiliteitsopdrachten van meer dan 100%. Het wereldwijde mobiliteitsplatform, Mobility4U, biedt professionals één toegangspunt om kansen wereldwijd te vinden. Dat omvat job swaps, waarbij individuen op lange of korte termijn van rol kunnen wisselen met een EY-collega. Er is een focus op het mogelijk maken van specifieke business gestuurde mobiliteitsinitiatieven die mensen de kans geven om specifieke kennis en vaardigheden te leren of te delen. Strategische mobiliteitsprogramma's

voor partners van lidfirma's en toekomstige leiders worden ook voortgezet, die met name de opkomende marktregio's van EY ondersteunen.

Na de pandemie zijn EYG-lidfirma's steeds beter in staat om virtuele mobiliteitservaringen aan te bieden. Deze bieden de voordelen van grensoverschrijdend werken met nieuwe teams en stellen EY-medewerkers in staat om hun wereldwijde netwerken uit te breiden.

Een analyse van het rendement op investeringen op het gebied van mobiliteit toonde aan dat internationale ervaring de retentie verhoogde (+15%) en een positieve invloed had op carrièremogelijkheden. Vijfennegentig procent van de mobiliteitstoewijzingen meldde een positieve impact op de loopbaan een jaar na de opdracht, 97% van de toegewezenen zei dat hun internationale opdrachtvering uitzonderlijk was en 95% zou een EY-mobiliteitsopdracht aanbevelen.



Prestatiemanagement

EY heeft een prestatie/performance management kader, LEAD, dat de carrières van onze mensen ondersteunt, hun groei inspireert en de waarde erkent die ze EY België bieden. Door middel van voortdurende feedback, inzichten van counselors en ontwikkelingsgesprekken helpt LEAD individuen af te stemmen op de EY-strategie en maakt het een focus op de toekomst mogelijk. Het dashboard van een individu biedt een momentopname van de prestaties ten opzichte van de dimensies van Transformatief Leiderschap, waaronder kwaliteit, risicobeheer, technische uitmuntendheid en opdrachtstatistieken. Feedback die tijdens een jaarlijkse cyclus wordt ontvangen, wordt geaggregeerd en gebruikt als input voor compensatie- en beloningsprogramma's.

Centraal in het kader staan gesprekken tussen counselee en counselor, over onderwerpen zoals het begrijpen van verschillende carrièrepaden, het creëren van een inclusieve en rechtvaardige omgeving en het nastreven van leren en nieuwe ervaringen. Deze gesprekken helpen om kansen voor verdere ontwikkeling te identificeren en toekomstgerichte vaardigheden op te bouwen.

Het prestatie management kader strekt zich uit tot partners, executive directors en managers, 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 doelen en prestaties van

vennoten is de hoeksteen van het evaluatieproces. De doelen van een vennoot van een lidfirma moeten verschillende wereldwijde en lokale prioriteiten weerspiegelen in zes domeinen, waarvan de belangrijkste kwaliteit is.



Betrokkenheid

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

De niveaus van betrokkenheid worden regelmatig gecontroleerd via verschillende kanalen, en uit het wereldwijde EY-medewerkersonderzoek van maart 2023 bleek dat 73% van de auditprofessionals een gunstige houding had op het gebied van betrokkenheid (een stijging van 1% ten opzichte van 2022).

Luisteren naar de standpunten en zorgen van EY-medewerkers is een belangrijk element in het vergroten van de betrokkenheid. De "luister"-strategie van EY-medewerkers geeft onze mensen een stem bij elke stap van hun EY-ervaring, zodat we weten wat ze nodig hebben en wat EY kan doen om uitzonderlijke ervaringen op te bouwen. Inzicht in de veranderende perspectieven en ervaringen van EY-medewerkers is essentieel voor het leveren van onze EVP.

De enquête over het luisteren naar werknemers wordt drie keer per jaar uitgevoerd om feedback te verzamelen over belangrijke elementen die betrokkenheid en retentie stimuleren. Elke enquête richt zich op verschillende strategische drijfveren (carrières, leren en vaardigheden, enz.) en bevat ook andere relevante onderwerpen.

De EY Team Experience-enquête is een ander cruciaal element van onze luisterstrategie voor medewerkers, gericht op het verbeteren en verenigen van de dagelijkse ervaring voor onze opdrachtteams. In aanmerking komende teamleden geven feedback over hun ervaring met een opdracht bij verschillende vragen, beoordeeld op een vijf puntsschaal. Deze feedback biedt bruikbare inzichten en paden voor tastbare verandering op het niveau van het opdrachtteam.

EY Assurance heeft een initiatief dat bekend staat als "Global Voices" en dat 200 goed presterende junior professionals van over de hele wereld en alle subservice lines verenigt. Het doel is om het personeel van de EYG-lidfirma's te versterken en te

betrekken door hun feedback te vragen over een breed scala aan onderwerpen van strategisch belang, om leiderschapsperspectieven te verbreden. Leiderschapsteams zijn steeds meer betrokken en gemotiveerd om de perspectieven van de groep op bedrijfskritische uitdagingen zoals talentbehoud, technologie en innovatie en ESG en maatschappelijke impact te begrijpen.



De Audit Academie

De Audit Academie is het EY wereldwijde leerprogramma voor auditors. Het bouwt de kernvaardigheden van auditors op en evolueert in de loop van de tijd, bijvoorbeeld om die kernvaardigheden aan te vullen met de nieuwe mogelijkheden die nodig zijn om de EY Digital Audit te ondersteunen. Elk jaar wordt de inhoud en focus van de Audit Academie aangepast aan nieuwe technologieën en strategische prioriteiten die de auditkwaliteit bevorderen. Eventuele wijzigingen worden goedgekeurd door de Assurance-leiding, na aanbevelingen van het EY Global Assurance Learning Steering Committee.

Bevindingen van inspecties en kwaliteitsbeoordeling worden regelmatig beoordeeld om de onderliggende oorzaken te beoordelen en aan te pakken, en de conclusies worden vervolgens ingevoerd in het curriculum van de Audit Academie om continu leren te verbeteren en te versterken.

Teams kunnen er zeker van zijn dat ze toonaangevende en wereldwijd consistente trainingen krijgen over alle belangrijke thema's. Of het nu gaat om het focussen op veranderingen in regelgeving, het beheersen van opkomende technologieën of het inbedden van data-analyse in bestaande auditpraktijken, de Audit Academie heeft de middelen om elke behoefte te ondersteunen. Bovendien moedigt de Audit Academie individuen aan en stelt ze in staat om professionele scepticisme toe te passen, kritisch te denken en uitzonderlijke klantenservice te leveren.

Na de pandemie biedt de Audit Academie nu een mix van on-demand learnings en simulatie of op casestudy's gebaseerde learnings dat fysiek of virtueel kan worden ingezet.



Professionele ontwikkeling

Om het opbouwen van nieuwe vaardigheden aan te moedigen, stelt het EY Badges-programma professionals in staat om toekomstgerichte vaardigheden te verwerven, waaronder artificiële intelligentie, blockchain, robotic process automation,

innovatie en cybersecurity, evenals andere mogelijkheden waar veel vraag naar is, zoals duurzaamheid. EY Badges is een zelfsturend leerinitiatief dat een aanvulling vormt op een substantieel programma van gestructureerde basistrainingen voor auditors.

Verbonden aan EY Badges is de EY Tech MBA en Masters in zowel Business Analytics als Sustainability. Dit zijn online kwalificaties toegekend door Hult International Business School, een drievoudig geaccrediteerde universiteit, die gratis beschikbaar zijn voor alle EY-medewerkers.

Op 30 juni 2023 waren er bijna 47.000 EY-badges toegekend aan huidige auditprofessionals, waarvan 16.000 alleen al in analytics en datastrategie. Daarnaast zijn er meer dan 23.000 EY-badges uitgereikt aan mensen die EY inmiddels hebben verlaten.

In totaal hebben EY-auditprofessionals in het boekjaar tot en met 30 juni 2023, 8,8 miljoen uur geleerd (vergeleken met 8,2 miljoen uur in het voorgaande jaar), gemiddeld 87,6 uur per persoon.

In de EY-luisterenquête voor werknemers van maart 2023 zei 87% van de respondenten dat EY hen leermogelijkheden biedt die de vaardigheden opbouwen die ze nodig hebben om succesvol te zijn en 83% zei dat wat ze bij EY leren hen helpt hun carrièreambities te bereiken.

Er zijn ook verschillende leerprogramma's die speciaal zijn ontwikkeld voor vennoten van de lidfirma's. Deze zijn beschikbaar voor alle vennoten wereldwijd en behandelen onderwerpen zoals transformatief leiderschap, disruptieve technologie en duurzaamheid. Deze worden aangevuld met high-touch, intensieve programma's voor geselecteerde groepen partners over onderwerpen zoals Client Leiderschap en Disruptieve Technologie, en er zijn ook regelmatig leerprogramma's over audit specifieke onderwerpen zoals fraude.

Wanneer een EYG-lidfirma jaarrekeningen controleert en beoordeelt volgens de International Financial Reporting Standards (IFRS), ondernemen de leden van het auditteam de nodige stappen om IFRS-geaccrediteerd te worden.

EY België vereist dat auditprofessionals elk jaar ten minste 20 uur permanente beroepsopleiding volgen en gedurende een periode van drie jaar ten minste 120 uur. Van deze uren moet 40% (acht uur per jaar en 48 uur over een periode van drie jaar) betrekking hebben op technische onderwerpen die verband houden met boekhouding en audit.



Kennis en interne communicatie

Naast professionele ontwikkeling en prestatie-management begrijpen we hoe belangrijk het is om auditteams te voorzien van up-to-date informatie om hen te helpen hun professionele verantwoordelijkheden uit te voeren. Er is veel geïnvesteerd in kennis en communicatienetwerken van EY om de snelle verspreiding van informatie mogelijk te maken om mensen te helpen samenwerken en best practices te delen. Enkele bronnen en tools van EY zijn:

- EY Atlas, dat lokale en internationale boekhoud- en auditstandaarden omvat, evenals interpretatieve richtlijnen
- Publicaties zoals International GAAP, IFRS ontwikkelingen en illustratieve jaarrekeningen
- **Global Accounting and Auditing News** – een wekelijkse update over het assurance- en onafhankelijkheidsbeleid, ontwikkelingen van opstellers van standaarden en regelgevers, evenals intern commentaar daarop
- Driemaandelijks PPD-webcast, waarbij aan de hand van slides specifieke thema's worden verduidelijkt met focus op Belgische boekhoudwetgeving en IFRS, ontwikkelingen in methodologie en duurzaamheid, regelgeving, applicatie van PPD-richtlijnen,
- Praktijkwaarschuwingen en webcasts, die een reeks wereldwijde en land specifieke zaken behandelen, ontworpen voor continue verbetering van de assurance-praktijken van EYG-lidfirma's.



Omzet en vergoeding

Omzet en vergoeding



Financiële informatie

De financiële gegevens vertegenwoordigen de gecombineerde, niet geconsolideerde omzet en omvatten de facturaties aan klanten, en omzet met betrekking tot facturen aan andere EYG-lidfirma's. De omzetcijfers die in dit verslag worden vermeld, omvatten de omzet van zowel audit- als niet-auditklanten.

De financiële informatie wordt gepresenteerd in overeenstemming met de Belgische regels en opgenomen voor omzet uit:

- 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
- Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten
- Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-auditdiensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor
- Inkomsten ontvangen voor niet-auditdiensten aan andere entiteiten (niet-auditklanten).

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

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

Financiële informatie voor de periode eindigend op 30 juni 2023, uitgedrukt in duizenden euro

Diensten	Omzet	Percentage
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.	32,830	28%
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten	61,114	51%
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor	7,130	6%
Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten aan andere entiteiten	18,110	15%
Totale omzet	119,184	100%
Niet-audit diensten geleverd door andere EY-entiteiten in België	350,098	
Totale omzet van alle entiteiten in België	469,282	



Kwaliteit staat centraal in de EY-strategie en is een belangrijk onderdeel van EY-prestatie management systemen. EY-partners worden geëvalueerd en gecompenseerd op basis van criteria die specifieke indicatoren van kwaliteits- en risicomanagement omvatten. 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.

Er zijn specifieke maatstaven voor prestaties betreffende kwaliteits- en risicobeheer ontwikkeld om rekening te 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 compensatie voor EY-partners vraagt om zinvol gedifferentieerde beloningen op basis van het prestatieniveau van een partner, zoals gemeten binnen de context van het prestatie management kader. Partners worden jaarlijks beoordeeld op hun prestaties bij het leveren van hoogwaardige, uitzonderlijke klantenservice en people management, naast financiële en marktgericht maatstaven.

We werken volgens een systeem dat vereist dat kwaliteit een belangrijke overweging is in de algehele eindejaarsbeoordeling van een partner.

Om verschillende marktwaarden voor verschillende vaardigheden en functies te herkennen en om sterk presterende personen aan te trekken en te behouden, worden de volgende factoren ook in overweging genomen wanneer we de totale beloning van onze partners bepalen:

- Ervaring
- Functie en verantwoordelijkheid
- Potentieel op lange termijn



Bijlage 1: lijst van OOB- auditklanten

Bijlage 1: lijst van OOB-auditklanten



OOB-auditklanten van EY België

In het boekjaar eindigend op 30 juni 2023, voerde EY België statutaire audits bij de volgende organisaties van openbaar belang:

OOB's volgens het Wetboek van vennootschappen en verenigingen:

Abo-Group Environment NV
Ackermans & van Haaren NV
Aedifica SA
Assurances MMH SCRL (*)
Atenor SA
Athora Belgium NV
AXA Bank Belgium NV
Baloise Belgium NV
Banimmo NV
Bank J. Van Breda en C° NV
Befimmo NV (***)
Bekaert NV
BPost NV
Byblos Bank Europe SA
Campine NV
Care Property Invest NV
Celyad Oncology SA (**)
Compagnie d'Entreprises CFE SA
Credimo NV
Crelan NV
Crelan Insurance NV (**)
Crelanco CV
D.A.S. Société Anonyme Belge d'Assurances de
Protection Juridique SA
Delen Private Bank NV
DEME Group NV
DKV Belgium SA
Econocom Group SE
Elia Group NV
Elia Transmission Belgium NV
Ergo Insurance NV
Etablissements Franz Colruyt NV
Europabank NV
Europese Maatschappij voor Schaderegeling en
Expertise NV

EVS Broadcast Equipment SA
Fluvius System Operator CV
Fluxys Belgium NV
Home Invest Belgium NV
Ion Beam Applications SA (**)
Keyware Technologies NV (**)
MeDirect Bank NV
Miko NV
MLOZ Insurance SMA
Montea NV
Nextensa NV
Nyxoah SA
Patronale Life SA
Securex - Vereniging voor Onderlinge Verzekering,
Allerlei Risico's OVV (*)
Securex Arbeidsongevallen OVV (*)
Securex Vie AAM (*)
Sibelga SC (***)
Sipef NV
Sofina NV
Solvac SA
Solvay SA
TINC Comm. VA
Umicore NV
United Taiwan Bank SA
Van de Velde NV
Vastned Belgium NV
Xerius OVM

Andere vennootschap met aandelen genoteerd op een niet-gereguleerde markt:

Llama Group NV

(*) EY werd benoemd vóór 30 juni 2023 en zal de controle van het boekjaar 2023 voor het eerst uitvoeren.

(**) 2022 is het laatst geauditeerde jaar

(***) De aandelen van de Vennootschap zijn sinds juni 2023 niet langer genoteerd.



Bijlage 2: geregistreerde EYG lidfirma's

Bijlage 2: geregistreerde EYG lidfirma's



Lijst van geregistreerde EYG-lidfirma's in een EU- of EER-lidstaat

Vanaf 30 juni 2023 zijn de volgende EYG-lidfirma's erkend om wettelijke controles uit te voeren in een EU- of EER-lidstaat:

Lidstaat	Wettelijke auditor of auditkantoor
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 Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	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	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
Italië	EY S.p.A.

Lidstaat	Wettelijke auditor of auditkantoor
Kroatië	Ernst & Young d.o.o.
Letland	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litouwen	Ernst & Young Baltic UAB
Luxemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	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 over het jaar eindigend op 30 juni 2023 voor deze EYG-lidfirma's, resulterend uit wettelijke controles van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg ongeveer € 2.60 miljard.

EY | Building a better working world

EY is er om te bouwen aan een beter werkende wereld, het helpen creëren van waarde op lange termijn voor klanten, mensen en de samenleving en het opbouwen van vertrouwen 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, te transformeren en te opereren.

EY-teams van assurance, consulting, recht, strategie, tax en transacties, stellen betere vragen om nieuwe antwoorden te vinden op 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.

© 2023 EYGM Ltd.
Alle rechten voorbehouden.

EYG no. 008908-23Gbl
BMC Agency GA 12235087
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