

Deloitte.



2022 Transparantieverlag

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV

Gepubliceerd op 30 September 2022



Inhoud

| | |
|---|----|
| Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – boodschap van de managing partner | 3 |
| Deloitte netwerk | 4 |
| Het aanbod van Deloitte Audit & Assurance aan de kapitaalmarkten | 7 |
| Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit | 19 |
| Onafhankelijkheid, ethiek en bijkomende toelichtingen | 22 |
| Appendices | 27 |
| Appendix A EU EER bedrijfsrevisorkantoren | 28 |
| Appendix B Financiële informatie | 30 |
| Appendix C Organisaties van Openbaar belang | 31 |

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV - boodschap van de managing partner



Joël Brehmen
Managing Partner
Audit & Assurance
Bedrijfsrevisoren BV

Ons engagement om op het vlak van kwaliteit te streven naar onbetwist leiderschap blijft de kern vormen van onze cultuur en de rol die wij spelen bij het beschermen van het breder algemeen belang.

Na twee jaar van pandemie, lockdowns en een aanzienlijk niveau van telewerken, is onze wereld de laatste maanden geëvolueerd naar een meer genormaliseerde situatie. Steeds meer mensen zijn ondertussen teruggekeerd naar de werkvloer. Door het sinds de Covid-pandemie aanzienlijk toegenomen gebruik van technologie en innovatie in onze auditmethodologieën ten volle te benutten en tegelijkertijd het niveau van persoonlijke interactie met leidinggevend en personeel van ondernemingen te verhogen, wordt ons de mogelijkheid geboden om uitermate degelijke audits af te leveren.

We zijn vandaag klaar om twee nieuwe technologieplatforms, zowel voor de grotere ondernemingen van openbaar belang als voor bedrijven in de privé-sector, uit te rollen. Deze maken op een zeer geïntegreerde manier gebruik van digitale analyse-instrumenten en communicatiemiddelen. Gebruikmaken van deze platforms zal ons toelaten om nog meer tijd te besteden aan persoonlijke interactie en een aanpak uit te werken die zeer doeltreffend is in domeinen die een aanzienlijk oordeelsvermogen vragen en grote complexiteit vertonen.

Onze medewerkers zijn de motor achter ons onbetwist toonbeeld van kwaliteit. Wij hebben aanzienlijke inspanningen geleverd om de doeltreffendheid van onze leerervaring op alle niveaus nog verder te verbeteren. Voortdurend bijleren zit verankerd in onze cultuur. Onze medewerkers beschouwen het als vanzelfsprekend dat zij zich een houding aanmeten van voortdurend willen verbeteren. Dit is ons handelsmerk en het laat ons toe om het beste talent dat op de markt aanwezig is aan te trekken, ook al is de marktsituatie ondertussen sterk veranderd. Meer dan ooit worden we op de arbeidsmarkt geconfronteerd met een schaarste aan getalenteerde mensen. Wij hebben onze investeringen in en beloningen voor al onze medewerkers opgedreven om er zo voor te zorgen dat wij audits blijven afleveren die voldoen aan de hoogste kwaliteitsnormen. Om onze strategie in stand te houden inzake talent en daarmee gepaard gaand ook ons vermogen om het algemeen belang te dienen zonder aan kwaliteit in te moeten boeten, zijn we genoodzaakt om onze prijzen te verhogen tot een niveau dat in een redelijke verhouding staat tot het werk dat we doen. Omdat Deloitte meer en meer een geëngageerde onderneming (purpose-led) wordt, beoordelen onze medewerkers kritisch de billijkheid van de manier waarop wij voor hun harde werk worden gecompenseerd.

Indien het management van een onderneming en de met governance belaste personen dergelijke uitdagingen niet constructief durven aangaan of de tekortkomingen die door ons werden gesignaleerd, niet aanpakken, zullen wij ons de vraag blijven stellen of wij als commissaris van die onderneming aangesteld wensen te blijven.

Omdat de impact van de verplichte auditrotatie ook tijdens het afgelopen jaar opnieuw aanzienlijk was, hebben wij ons talent versneld ingezet bij het leveren van meer diverse Assurance-diensten. We blijven investeren in de ontwikkeling van ons Assurance-aanbod en maken daarbij gebruik van ons multidisciplinair model.

Onze strategie blijft verankerd rondom drie pijlers – de cultuur van kwaliteit, de uitmuntendheid van onze audits en operationele uitmuntendheid – en blijft beantwoorden aan de fundamentele principes die ons engagement ten opzichte van kwaliteit sturen. Tegelijkertijd bevat het ook een bijzondere aandacht voor onze specifieke prioriteiten FY23, waaronder de voorbereiding op de toepassing van ISQM 1, ons wereldwijd geformuleerd antwoord op de gewijzigde manier van verslaggeving over milieu-, sociale en governance- (ESG) gerelateerde aangelegenheden en de toegenomen ondersteuning en governance voor het afleveren van assurance-opdrachten van hoogstaande kwaliteit.

Terwijl de pandemie geleidelijk aan uit ons zicht verdwijnt, hebben nieuwe geopolitieke en economische uitdagingen zich opgestapeld en een veelheid aan onzekerheden met zich meegebracht die we tot op heden nog nooit hebben meegemaakt. Ik heb er het volste vertrouwen in dat de wendbaarheid van onze medewerkers hen zal helpen de toekomst het hoofd te bieden en om het openbaar belang te blijven dienen met inachtneming van de hoogste kwaliteitsstandaarden.

DocuSigned by:

Joël Brehmen

3833D846F1944AB...

Joël Brehmen

Deloitte netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV: wettelijke en aandeelhouderstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV is een besloten vennootschap die deel uitmaakt van het "Deloitte netwerk" via Deloitte North and South Europe LLP, een member firm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Doorheen dit verslag verwijzen wij naar Deloitte Bedrijfsrevisoren BV als "Deloitte Bedrijfsrevisoren" of het "bedrijfsrevisorenkantoor" en naar Deloitte North and South Europe LLP als "Deloitte NSE". Deloitte NSE bezit het recht om professionele diensten te verlenen onder de naam "Deloitte" met inbegrip van alle Deloitte entiteiten op haar grondgebied (bestaande uit België, Nederland, het Verenigd Koninkrijk, Ierland, Zwitserland, Denemarken, Noorwegen, Finland, Zweden, IJsland, Italië, Griekenland, Malta, Cyprus, Libië, Egypte, Saoedi-Arabië, Jemen, Oman, Verenigde Arabische Emiraten, Qatar, Bahrein,

Koeweit, Irak, Jordanië, Libanon en de Palestijnse gebieden) inclusief het bedrijfsrevisorenkantoor. Het bedrijfsrevisorenkantoor is bevoegd om op te treden als commissaris voor klanten in België.

De meerderheid van de aandelen en de stemrechten van Deloitte Bedrijfsrevisoren worden aangehouden door individuele personen die lid zijn van het "Instituut van de Bedrijfsrevisoren". De overige aandelen en stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium BV. De onbeschikbare inbreng van het bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 2 557 012,50 EUR.

Tenzij anders aangegeven heeft alle informatie verstrekt in dit verslag betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2022.

Beschrijving van het netwerk

The Deloitte network

Het Deloitte netwerk (ook gekend als de Deloitte organisatie) is een wereldwijd verbonden netwerk van member firms en verbonden ondernemingen die actief zijn in meer dan 150 landen en geografische gebieden. Deze afzonderlijke en onafhankelijke member firms zijn werkzaam onder één gemeenschappelijke merknaam.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" or "Deloitte Global")

Deloitte Touche Tohmatsu Limited is een Britse besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid naar het recht van Engeland en Wales. DTTL vervult een coördinerende rol voor haar member firms en verbonden entiteiten in het vereisen dat de beleidsregels en procedures nauwkeurig nageleefd worden, en stelt zich tot doel om een consistent hoog niveau van kwaliteit, professioneel gedrag en dienstverlening te bewerkstelligen doorheen het Deloitte netwerk. DTTL verschaft geen professionele diensten aan klanten, noch dirigeert, bestuurt, controleert of houdt zij een belang aan in een member firm of in één van haar verbonden entiteiten.

"Deloitte" is het merk waaronder circa 345 000 toegewijde professionals en medewerkers, in verschillende onafhankelijke member firms verspreid over de hele wereld, samenwerken om Audit & Assurance, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, Tax en andere gerelateerde diensten aan te bieden aan een selecte groep van klanten. Deze entiteiten maken deel uit van DTTL. DTTL, haar member firms en elke hiermee verbonden entiteit vormen samen de "Deloitte organisatie". Elke DTTL member firm en/of de hiermee verbonden entiteiten, biedt haar dienstverlening aan in specifieke geografische gebieden en is onderworpen aan de wetten en professionele regelgeving van dat land of die landen waarin zij actief is. Elke DTTL member firm is gestructureerd overeenkomstig de van toepassing zijnde nationale wetten, regelgeving, nationale gebruiken en andere factoren. Elke member firm kan professionele dienstverlening in de

respectievelijke gebieden verzekeren via de verbonden entiteiten. Niet iedere DTTL member firm of de hieraan verbonden entiteit, biedt het volledig aanbod van diensten aan, en omwille van lokale regels en regelgeving bestaat de mogelijkheid dat sommige diensten niet beschikbaar zijn voor attest-klanten. DTTL, de DTTL member firms en de hiermee verbonden entiteiten zijn afzonderlijke juridische en onafhankelijke entiteiten, die elkaar geen verplichtingen of verbintenissen kunnen opleggen ten aanzien van derde partijen. DTTL, elke member firm en de respectievelijke verbonden entiteiten zijn enkel aansprakelijk voor hun eigen handelingen en eventuele nalatigheden, niet voor die van de andere member firms of verbonden entiteiten. De Deloitte organisatie is een wereldwijd netwerk van onafhankelijke entiteiten en is geen partnerschap of individuele entiteit. DTTL zelf biedt geen dienstverlening aan klanten aan.

Het bedrijfsrevisorenkantoor: Behoorlijk bestuur – leiderschap (“leadership”) in actie

Het bedrijfsrevisorenkantoor is een besloten vennootschap naar Belgisch recht, met maatschappelijke zetel te Gateway building, Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, 1930 Zaventem met ondernemingsnummer 0429.053.863.

De raad van bestuur, waarvan de leden worden aangesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders, bestaat voor minimaal de meerderheid uit leden van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De leden van het Bestuurscomité worden aangesteld door de raad van bestuur van het bedrijfsrevisorenkantoor of door de algemene vergadering van aandeelhouders van het bedrijfsrevisorenkantoor. De gedelegeerde bestuurders maken ex-officio deel uit van het Bestuurscomité en de andere leden worden aangesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders van het bedrijfsrevisorenkantoor. De raad van bestuur staat o.a. in voor het toezicht op de Audit & Assurance dienstverlening, de goedkeuring van de Audit & Assurance beleidsstrategie en het opstellen van de jaarrekening van het bedrijfsrevisorenkantoor.

Sinds 1 April 2021 is een Bestuurscomité in het leven geroepen door de raad van bestuur. De leden van het Bestuurscomité zijn belast met het dagdagelijks beleid van het bedrijfsrevisorenkantoor. De leden van het Bestuurscomité worden bijgestaan door gespecialiseerde teams, zoals bijvoorbeeld het “Audit & Quality Risk Office” team, dat adviseert over specifieke aangelegenheden en/of beleidsregels implementeert, met inbegrip van periodieke updates over technische onderwerpen zoals boekhoud- en auditstandaarden. Andere voorbeelden zijn de Practice Protection Group, die onder andere helpt met klant – en opdrachtaanvaarding en herbenoemingen, en de Learning Group die instaat voor de permanente vorming binnen het bedrijfsrevisorenkantoor.

De bestuursorganen en de algemene vergadering van aandeelhouders oefenen hun verantwoordelijkheden uit binnen het bedrijfsrevisorenkantoor zoals bepaald en toegekend in de statuten van het bedrijfsrevisorenkantoor.

1. Een engagement partner is een partner of andere persoon binnen het bedrijfsrevisorenkantoor die verantwoordelijk is voor de controle- of assurance opdracht en voor de uitvoering ervan, alsook voor het rapport dat, indien van toepassing, wordt opgesteld in naam van het bedrijfsrevisorenkantoor. De engagement partner is tevens degene die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt als commissaris in het geval van audit mandaten.

De voorzitter van de raad van bestuur is Michel Denayer.

De onderstaande leden maken deel uit van het Bestuurscomité van Deloitte Bedrijfsrevisoren. Zij werden aangesteld door de raad van bestuur voor een bepaalde (hernieuwbare) termijn die zal aflopen op 31 mei 2023, tenzij de functie voortijdig wordt beëindigd.

Deloitte Bedrijfsrevisoren – Leden van het Bestuurscomité

Joël Brehmen, Voorzitter van het Bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder

Ine Nuyts, eveneens gedelegeerd bestuurder

Kathleen De Brabander, eveneens gedelegeerd bestuurder

Yves Dehogne, eveneens gedelegeerd bestuurder

Kurt Dehoorne, eveneens gedelegeerd bestuurder

Piet Vandendriessche

Joël Brehmen is de Voorzitter van het Bestuurscomité. De leden van het Bestuurscomité van het bedrijfsrevisorenkantoor staan, samen met het senior management, de raad van bestuur bij in het ontwikkelen en implementeren van de strategie voor de afdeling Audit & Assurance, inclusief de hieraan gerelateerde beleidsregels en procedures. In al hun werkzaamheden zijn de engagement partners¹ van het bedrijfsrevisorenkantoor verantwoordelijk voor de overkoepelende doelstelling om auditkwaliteit te garanderen, met inbegrip van het naleven van de van toepassing zijnde professionele standaarden en de door de regelgeving gestelde eisen. De strategie van het bedrijfsrevisorenkantoor wordt ontwikkeld in overeenstemming met de algemeen strategische koers die werd opgesteld voor het Deloitte netwerk.

Het bedrijfsrevisorenkantoor maakt deel uit van Deloitte netwerkgroepen die de kwaliteitsstandaarden bepalen en toezicht houden op de naleving ervan. Hieruit vloeien tevens een groot aantal initiatieven voort met betrekking tot auditkwaliteit.

Ons doel en engagement: geloof en vertrouwen bewerkstelligen

Een van de leidmotieven van ons bedrijfsrevisorenkantoor is: "To make an impact that goes beyond the expected." Voor Audit & Assurance is dit een proces dat voortdurend evolueert en waarbij gebruik wordt gemaakt van geavanceerde technologie en een verscheidenheid aan vaardigheden, kennis en ervaring om diensten van hoge kwaliteit aan te bieden. We zijn fier dat we vertrouwen en geloof kunnen bewerkstelligen in de kapitaalmarkten. We streven ernaar om de kwaliteitsstandaarden voortdurend te verbeteren en handelen steeds met integriteit, in alle onafhankelijkheid en transparantie. We werken ook voortdurend verder aan ons vermogen om kwaliteitsvolle audits en andere assurance opdrachten uit te voeren en toonaangevende bijdragen te leveren aan het vormgeven van de toekomst van het auditberoep.

Het aanbod van Deloitte Audit & Assurance aan de kapitaalmarkten

Focus op auditkwaliteit

Deloitte's streven naar audits van hoge kwaliteit zit vevat in alles wat we doen. De onafhankelijke audit is een elementair onderdeel van het ecosysteem van financiële verslaggeving. Het werd niet alleen in het leven geroepen om investeerders en andere belanghebbenden te beschermen maar ook om de effectieve werking van de kapitaalmarkten te bevorderen. Deloitte is zich terdege bewust van haar verplichting om controlewerkzaamheden af te leveren die voldoen aan de uitdagingen en complexiteit van de huidige maatschappij en die tegelijkertijd beantwoorden aan de professionele en regelgevende vereisten. Om het ecosysteem voor financiële verslaggeving naar behoren te doen functioneren, is het van essentieel belang dat de rol van de commissaris efficiënt wordt vervuld.

Deloitte verbindt zich ertoe om meer te doen dan enkel de regelgevende vereisten na te leven en te voldoen aan de verwachtingen. Deloitte gaat verder dan hetgeen verwacht wordt om de standaard voor topkwaliteit binnen het beroep te bepalen. In lijn met deze doelstelling is ons streven naar auditkwaliteit onmiskenbaar.

Deloitte Global leadership

Het "Audit & Assurance Leadership" team van Deloitte Global staat onder leiding van Jean-Marc Mickeler, de Deloitte Global Audit & Assurance Business Leader wiens verantwoordelijkheden omvatten:

- Het ontwikkelen en aansturen van de Audit & Assurance strategie van Deloitte Global, met een prioritaire focus op kwaliteit;
- Het bepalen van de standaarden omtrent de te volgen audit methodologie en het goedkeuren van wijzigingen in de audit beleidslijnen en methodologie, met als doel de auditkwaliteit binnen het gehele Deloitte netwerk te verbeteren;
- Het aansturen van belangrijke audit gerelateerde kwaliteits- en beleidsinitiatieven doorheen het Deloitte netwerk;
- Het leiden van de transformationele initiatieven die de manier waarop we onze audits uitvoeren verder innoveren om te voldoen aan de veranderende behoeften van onze belanghebbenden.

Entiteiten die Deloitte auditeert

Als onderdeel van het wereldwijd engagement van Deloitte Audit & Assurance om de kapitaalmarkten te ondersteunen, focust Deloitte zich op het uitvoeren van controlewerkzaamheden van ondernemingen die het algemeen belang dienen en die Deloitte in staat stellen om op een objectieve manier kwaliteitsvolle audits uit te voeren in overeenstemming met de van toepassing zijnde professionele normen, wet- en regelgeving, inclusief die met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid.

Het bedrijfsrevisorenkantoor beschikt over strikte beleidsregels en procedures voor het aanvaarden van potentiële klanten, het voortzetten van bestaande opdrachten en het beoordelen van de risico's verbonden aan een opdracht. Deze beleidsregels en procedures werden zo opgesteld dat het bedrijfsrevisorenkantoor enkel die opdrachten aanvaardt of voortzet waarvoor zij:

- zich bekwaam acht en in de mogelijkheid is om de opdracht uit te voeren omdat zij over de nodige tijd en middelen beschikt om dit te doen.
- alle geldende professionele standaarden, wetten en regelgeving kan naleven, met inbegrip van de regels omtrent ethiek, onafhankelijkheid en de beoordelingen en overwegingen aangaande belangenconflicten.
- overtuigd is van de integriteit van het bestuursorgaan van de klant en deze in overeenstemming beschouwt met onze gedeelde waarden.

"The company we keep" is een belangrijk aspect van onze Audit & Assurance-strategie en van de waarden die we wereldwijd delen: "lead the way", "serve with integrity", "take care of each other", "foster inclusion" en "collaborate for measurable impact". De vraag die we ons stellen is de volgende: met welke entiteiten wensen wij als wereldwijd netwerk geassocieerd te worden? Om deze vraag te beantwoorden werd er een "audit en assurance risk appetite statement" ontwikkeld die als leidraad dient voor onze visie omtrent de ondernemingen die we willen behouden. Deze verklaring rond risicobeheer wordt gebruikt als tool om grondige discussies aangaande risico's te promoten en biedt tevens een goede basis om

beslissingen over het al dan niet aanvaarden of voortzetten van opdrachten te bediscussiëren en efficiënt en geloofwaardig in vraag te stellen. De verklaring die hieronder wordt weergegeven, weerspiegelt onze visie op risico en is bedoeld om wereldwijd een consistent besluitvormingsproces te stimuleren voor wat betreft opdracht aanvaarding en voortzetting:

“Het belang dat wordt gehecht aan een doorgedreven risicobeheer van de Deloitte Audit & Assurance (A&A) portfolio ondersteunt ons doelgericht beleid (purpose led agenda) en versterkt onze principes van professioneel gedrag die we onszelf waar ook ter wereld opleggen, om zo een duurzame onderneming te bouwen en te onderhouden voor de huidige en toekomstige generaties.

In lijn met onze wil om geëngageerd te zijn en te handelen in het algemeen belang, beseffen we ook dat een zekere mate van risico's nemen een logisch gevolg is van zakendoen. Om kwalitatief hoogstaande audit- en assurance diensten te kunnen aanbieden, identificeren en beheren we risico's op een proactieve manier via ons beleid, de procedures en daarmee gepaard gaande processen van kwaliteitscontrole. Dit laat ons toe om weloverwogen beslissingen te nemen die zijn afgestemd op onze strategie en waarden.

We streven naar een klantenportefeuille die overeenstemt met onze gedeelde waarden, onze professionals respecteert, opkomende problemen herkent, maatschappelijke verantwoordelijkheden erkent en bereid is transparantie te bieden aan de belanghebbenden in het ecosysteem van financiële verslaggeving. We stellen alles in het werk om over een portefeuille te beschikken waaruit klanten geweerd worden die geen blijk geven van integriteit, zich inlaten met illegale praktijken, de authenticiteit van financiële boekhouding en verslaggeving niet erkennen of niet bereid zijn om voldoende interne controles en de daaraan gerelateerde processen op te zetten en te handhaven.”

Minder member firms in aantal maar sterker geworteld

Binnen de structuur van de Deloitte member firms maakt het bedrijfsrevisorenkantoor deel uit van de Deloitte NSE member firm. Als nationaal geregistreerd en gereguleerd bedrijfsrevisorenkantoor in België, hebben wij beslissingsbevoegdheid met betrekking tot regelgevende materie en professionele verplichtingen en dragen we de eindverantwoordelijkheid voor het uitvoeren van controlewerkzaamheden en assurance diensten in overeenstemming met de lokale wet- en regelgeving. Als lid van een gecombineerde firma binnen het Deloitte-netwerk, werken we nauw samen met de andere geografische regio's van Deloitte NSE

en genieten we van bijkomend toezicht op kwaliteit, risicobeheer en monitoring. Deze structuur stimuleert gezamenlijke investeringen in auditinnovatie en -middelen en het delen van toonaangevende werkwijzen doorheen de verschillende geografische regio's. Dit draagt bij aan onze collectieve ambities om de kwaliteit van onze audits permanent te verbeteren.

Uitmuntende audits afleveren door middel van processen, mensen en transformatie van technologie²

Door het toepassen van de “The Deloitte Way” plaatst Deloitte innovatie centraal in de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren: door automatisatie worden routinetaken op een efficiëntere manier uitgevoerd, bieden analytics een diepgaander en verhelderend inzicht in data, en door gebruik te maken van artificiële intelligentie worden human discovery en problem solving geoptimaliseerd. Als gevolg daarvan verbeteren we de kwaliteit van de audits die we afleveren, bieden we onze medewerkers een rijkere talentervaring en bezorgen we onze klanten een gestroomlijnde, digitale auditervaring, met meer transparantie en diepgaandere inzichten.

Innovatie en het toepassen van technologie zijn vandaag de dag een vereiste geworden in het snel veranderende ondernemingsklimaat. Deze verwachtingen gelden ook voor het auditberoep. De complexiteit van het huidige ondernemingsklimaat vereist dat een audit dynamisch, multidimensionaal en verhelderend is. Er is veel vraag naar real-time, relevante informatie en onze klanten verwachten tevens dat audits zich verder ontwikkelen naarmate ook hun eigen activiteiten en processen innoveren. Door de steeds verder ontwikkelende technologie en data te benutten, biedt Deloitte A&A diepgaandere inzichten die resulteren in consistentere, transparantere en waardevollere audits en assurance voor onze stakeholders. Vanuit de wereldwijde organisatie, brengt Deloitte voortreffelijke teams, efficiënte processen en technologieën van wereldklasse samen om zo een impact te leveren die de verwachtingen overtreft.

Onze auditors verbeteren hun bestaande procedures door nog meer gebruik te maken van data-analytics, cognitieve en cloud-gebaseerde technologieën. Dit is deels het gevolg van de toenemende automatisering en de doeltreffendheid die ze bieden, maar is anderzijds ook te verklaren door de noodzaak voor het bedrijfsrevisorenkantoor om altijd een stap voor te blijven op de technologische vooruitgang bij haar klanten.

Deloitte blijft voortdurend investeren in opkomende technologieën en in de verscheidenheid van ideeën die bijdragen aan een verbeterde kwaliteit en die

2. Voor meer informatie omtrent innovatie, verwijzen we graag naar het Deloitte [Global Impact Report](#).

meer diepgaande inzichten en meerwaarde bieden aan onze klanten en aan de markten. Deloitte's holistische wereldwijde auditplatforms, Deloitte Omnia en Deloitte Lewia, tonen ons engagement om digitale, hoogwaardige audits af te leveren, ongeacht de omvang of de moeilijkheidsgraad. Deloitte Omnia is het nieuwe in de cloud gebaseerd, end-to-end auditplatform dat wordt gebruikt voor omvangrijkere audits, waaronder die voor beursgenoteerde entiteiten. Deloitte Lewia biedt een gestroomlijnde, digitale auditervaring die op maat is gemaakt voor kleinere entiteiten. Beide platforms zullen in de komende jaren verder ontwikkeld, verbeterd en breder uitgerold worden. Deloitte beschikt eveneens over een innovatief wereldwijd data- en analytics platform en over een geïntegreerd gamma aan innovatieve hulpmiddelen die in de cloud met elkaar verbonden zijn.

Innovatieve tools die momenteel reeds gebruikt worden zijn onder meer:

- Document AI - Onderzoek en analyse van klantendocumenten
- Deloitte Connect - Online tool die toelaat om te communiceren, informatie te delen en de voortgang van de werkzaamheden op te volgen
- Disclosure Analytics - analyseert en beheert aanzienlijke hoeveelheden financiële informatie om zo allesomvattende en datagestuurde risicobeoordelingen te genereren van gegevens die ons bezorgd werden door de klant en opmerkingen die ontvangen werden van de toezichthouders
- Asset Count – Smartphone applicatie die wordt gebruikt bij voorraadtellingen
- Digital Confirmation – Digitale tool die toelaat om het proces van de bevestigingsbrieven te beheren en te automatiseren
- Reveal Analytics – Geavanceerde tool om regressie-analyses uit te voeren
- Company Risk Insights – Integrale risico-analyse tool
- Spotlight – Geïntegreerde analytics tool die door de auditoren eigenhandig gebruikt kan worden. De tool biedt verbeterde methodes aan om tot een goede risicobeoordeling te komen en biedt audit teams de mogelijkheid om meer aandacht te schenken aan de voor de audit van materieel belang zijnde gebieden
- Audit Online - Interface met de Deloitte delivery centers en ondersteunend platform voor gerichte risico-inschattingen.

Audit & Assurance – de toekomst begint vandaag

Voldoen aan de verwachtingen, dat is bij Deloitte het beginpunt van de Audit & Assurance-diensten.

Het engagement van onze professionals om integer te handelen, het algemeen belang te dienen en kwalitatief hoogstaande assurance te verzekeren in de domeinen die onze stakeholders het meest aanbelangen, vormt de kern van het werk dat we leveren.

We zijn leiders op het vlak van kwaliteit en komen dit engagement voortdurend na door uitmuntendheid na te streven bij onze mensen, in onze processen en aangewende technologie. Elk van deze kerncomponenten helpt ons bij het concretiseren van onze visie op een betere toekomst en een impact te creëren die niet alleen aan de verwachtingen voldoet, maar zelf nog verder gaat.

Wat betekent dit concreet? Een audit- en assurance-praktijk die zich voortdurend ontwikkelt en die voortreffelijke teams, efficiënte processen en technologieën van wereldklasse, die werden aangeleverd door onze wereldwijde organisatie, ten volle benut, voortbouwend op onze jarenlange ervaring. We bieden op efficiënte en effectieve wijze diensten aan van hoge kwaliteit waarbij integriteit hoog in het vaandel wordt gedragen, vertrouwen wordt opgebouwd en waarde wordt gecreëerd door belang te hechten aan wat er echt toe doet.

Voor het netwerk vormt "Audit & Assurance-Transformation" een belangrijke verschuiving in de manier waarop Deloitte-professionals werken. Het omvat:

**The Deloitte Way:
standaardisatie
van auditprocessen
ondersteund door onze
wereldwijde Deloitte
technologie**

**Real-time toezicht op de
auditkwaliteit**

**Een verbeterd
talentmodel met inbegrip
van opleidingen, rewards
en erkenning, alsook het
gebruikmaken van centers
of excellence en delivery
centers**

**Flexibel inzetten van
hulpmiddelen en
technologieën die
beantwoorden aan de
veranderende omgeving**

Audit in ontwrichte tijden

De wereld heeft in de voorbije jaren een periode gekend van uitzonderlijke uitdagingen en onzekerheid, gaande van maatschappelijke veranderingen ten gevolge de COVID-19 pandemie tot de humanitaire crisis, veroorzaakt door de oorlog in Oekraïne. Deze ingrijpende omwentelingen hebben ongezien snelle veranderingen in het beroep tot gevolg gehad. Tijdens deze periode heeft Deloitte prioriteit gegeven aan de veiligheid en het welzijn van haar mensen. In deze wereldwijd complexe tijden en omwille de heersende economische onzekerheid, blijkt de nood aan kwaliteitsvolle audit- en assurance-diensten cruciaal. Meer dan ooit verwachten investeerders en belanghebbenden dat de bedrijfsrevisoren vertrouwen en objectiviteit bieden aan de kapitaalmarkten.

Ondanks de unieke uitdagingen die vandaag de dag spelen, blijft het bedrijfsrevisorenkantoor vasthouden aan haar streven naar ethiek, integriteit, onafhankelijkheid en transparantie – dit zonder afbreuk te doen aan haar engagement om het algemeen belang te dienen. Wij erkennen het belang van onze professionele verantwoordelijkheden en de rol die we spelen bij het bewerkstelligen van het vertrouwen in het ecosysteem van de financiële verslaggeving. Wij benadrukken voortdurend de volgende principes bij onze A&A medewerkers:

- Professionele scepticisme en zorgvuldigheid aan de dag leggen
- De kwaliteit van de verkregen controle-informatie kritisch beoordelen en besluiten of deze voldoende en geschikt is om de risico's af te dekken
- Degelijk onderbouwde professionele standpunten vormen, die ondersteund worden door duidelijke documentatie
- Een cultuur stimuleren waarbij advies wordt ingewonnen waar nodig
- Verbonden blijven met elkaar en ondersteuning bieden

In deze niet eerder geziene en onzekere omstandigheden moeten alle stakeholders van het ecosysteem van financiële verslaggeving (waaronder regeringen, financiële instellingen, het management van ondernemingen, de met governance belaste personen, bedrijfsrevisoren en investeerders) een aanzienlijke oordeelsvorming aan de dag leggen. Zij moeten zich onder meer bewust zijn van een verhoogd risico op fraude, de aanwezigheid van nieuwe of andere risicofactoren, en mogelijke wijzigingen in de interne controlebeheersing. Hoewel de bestaande boekhoudkundige referentiestelsels voorzieningen voor onzekerheden bevatten, is het belangrijk dat de gebruikers van jaarrekeningen en de regulerende instanties zich bewust blijven van een hogere mate van markt- en economische volatiliteit in de nabije toekomst.

Deloitte juicht de publieke verklaringen en richtlijnen toe die de regelgevende instanties uitvaardigen en waarin zij deze huidige onzekerheden erkennen, evenals het belang van hoogstaande kwalitatieve en toekomstgerichte informatieverstrekking door de ondernemingen. Het publiek heeft er baat bij dat de verschillende stakeholders van het ecosysteem van de financiële verslaggeving een grotere transparantie aan de dag leggen en bewustzijn creëren over deze kwesties. Dit omvat onder meer het verschaffen van meer duidelijkheid over de verantwoordelijkheden van het management, de auditcomités, ondernemingen, bedrijfsrevisoren, regelgevende instanties en andere belanghebbenden.

De professionele standaarden, het beleid en de richtlijnen van Deloitte, evenals de uitgebreide consultaties, het netwerk van specialisten en onze vastberaden zorgvuldigheid blijven de basis vormen voor de audits van hoge kwaliteit die het bedrijfsrevisorenkantoor uitvoert. De wereldwijd uitgerolde technologie en infrastructuur zorgt ervoor dat Deloitte flexibel en snel antwoorden kan formuleren op de verstoringen van het bedrijfsleven, waaronder de verschuiving naar virtueel werken. Deloitte Global blijft de member firms wereldwijd relevante en lokaal aanpasbare werkmiddelen en begeleiding aanbieden. Dit heeft ons de mogelijkheid geboden om de aanpak van onze controlewerkzaamheden verder te verbeteren doorheen deze historisch uitdagende periode.

De transformatie in de uitvoering van onze audits in een steeds dynamischer wordende werkomgeving heeft Deloitte er ook toe aangezet om in te spelen op de snel veranderende noden en vereisten op het vlak van talent. Hierbij wordt onder meer de traditionele manier van werken in vraag gesteld en worden de medewerkers verder ondersteund in een hybride werkomgeving.

Ook in de toekomst zal het bedrijfsrevisorenkantoor inspanningen blijven leveren om een consistente auditervaring aan te bieden die rekening houdt met de veranderende verwachtingen van onze medewerkers en de ondernemingen die we controleren.

Environmental, social en governance (ESG) aspecten in de verslaggeving³

De fundamenteën van het bedrijfsleven veranderen snel, weerbaarheid op lange termijn en het vermogen om blijvende waarde te creëren zijn onlosmakelijk verbonden met de waarden en verwachtingen van de samenleving. Deelnemers aan de kapitaalmarkten en andere belanghebbenden vragen om diepgaandere inzichten over de manier waarop ondernemingen in de toekomst de waarde van hun onderneming zullen opbouwen, beschermen en verbeteren. Meer specifiek verwachten ze een betere transparantie omtrent de impact van ESG-aangelegenheden en de gevolgen hiervan op het business model en de strategie van hun onderneming.

Voor ondernemingen wordt het steeds meer aangewezen om ook klimaatgerelateerde en andere ESG-overwegingen te integreren in hun systemen van interne controle omdat dit de maturiteit van deze systemen, processen, en het beheer van klimaatgerelateerde en andere ESG-informatie ten goede komt. De met governance belaste personen (bijv. auditcomités, raden van bestuur) integreren de ESG-overwegingen steeds meer in de manier waarop zij toezichhouden op het management van ondernemingen, zowel wat betreft hun bereidheid om gegevens te verzamelen en verslag uit te brengen als hun bekwaamheid om geschikte processen en controles te implementeren.

Om te voldoen aan de groeiende vraag, ondergaat het framework van rapportering permanente veranderingen om zo aan de noden van de belanghebbenden te beantwoorden. Er werden ondertussen draft standaarden uitgevaardigd door de "International Sustainability Standards Board" en ook wereldwijd werd er regelgeving opgesteld. Het opstellen van standaarden en regelgeving heeft niet enkel tot doel om transparantie en consistentie te creëren in de basisprincipes van de wereldwijde verslaggeving, maar wil ook verduidelijken dat de informatie die zowel in de financiële verslaggeving als in de verslaggeving omtrent duurzaamheid gezamenlijk voorkomt, essentiële input biedt aan belanghebbenden over de waarde van een onderneming.

De toegenomen aandacht voor en controle van deze informatie, vraagt ook dat de kwaliteit van de informatie die openbaar wordt gemaakt een grote mate van betrouwbaarheid garandeert, wat kan worden bereikt door middel van "assurance" van de ESG-informatie. Deloitte is overtuigd van de voordelen van ESG "assurance" diensten die worden aangeboden door revisorenkantoren. Dit zal verplicht worden vanaf 2024 in toepassing van de "Corporate Sustainability Reporting" richtlijn. Objectiviteit, geloofwaardigheid en integriteit zijn kwaliteiten die het meest worden

gewaardeerd bij aanbieders van "assurance" diensten. Deze waarden vervolledigen de als even onontbeerlijk beschouwde begrippen van onafhankelijkheid, professionele scepsis, kwaliteitsverbintenis, en een gepaste opleiding.

Hieronder vermelden we enkele specifieke acties die Deloitte onderneemt om de uitvoering van kwalitatief hoogwaardige audits te ondersteunen, waarbij de gepaste overwegingen worden gemaakt wat betreft klimaatgerelateerde risico's en opportuniteiten:

- Deloitte professionals worden opgeleid over klimaatverandering en de impact hiervan op de ondernemingen die we controleren door het ontwikkelen van onder andere een klimaat-specifiek curriculum, een goed gedefinieerd kader en bijbehorende richtlijnen over hoe klimaatgerelateerde overwegingen moeten worden opgenomen als onderdeel van de controlewerkzaamheden.
- Deelnemen aan het wereldwijde debat door proactief de wereldwijde standaarden omtrent duurzaamheid te ondersteunen, door de samenwerking te stimuleren met de vijf regelgevende instanties op het vlak van duurzaamheidsrapportering, door bij te dragen aan het werk dat de IFRS Foundation verricht op het vlak van klimaatgerelateerde toelichtingen en door actief te participeren in verschillende wereldwijde platformen zoals het World Economic Forum en de klimaatconferentie van de Verenigde Naties van 2021 (COP 26).

Deloitte is voorstander van een permanente samenwerking tussen alle deelnemers in het ecosysteem van financiële verslaggeving, wat zal bijdragen tot de ontwikkeling en implementatie van gemeenschappelijke standaarden voor het meten, openbaar maken en uiteindelijk waarborgen van correcte ESG-informatie.

Om de realisatie van de doelstellingen van het Akkoord van Parijs mee te bewerkstelligen, heeft Deloitte "[WorldClimate](#)" gelanceerd, een strategie die binnen het Deloitte netwerk en ook daarbuiten de drijfveer moet zijn om verantwoorde klimaatkeuzes te stimuleren.

3. Voor meer informatie over de wijze waarop Deloitte zich afstemt op de ESG-standaarden, verwijzen we u graag naar het [Global Impact Report](#).

Multidisciplinair model (MDM)

Doorheen het hele Deloitte netwerk draagt het robuuste multidisciplinair model (MDM) - bestaande uit audit, advisory, tax en consultancy - in belangrijke mate bij aan het uitvoeren van kwaliteitsvolle audits. Dit unieke model verbindt doelbewust het uitgebreide scala aan Deloitte professionals en medewerkers (elk met hun verregaande ervaring, vaardigheden en specialismen) met elkaar om zo betere inzichten en een hoogwaardige dienstverlening aan te bieden. Auditors maken voor bepaalde domeinen steeds meer gebruik van het werk van specialisten. Dit omvat onder meer het verlenen van assistentie bij het evalueren van boekhoudkundige schattingen of waarderingen van de reële waarde. Het belang hiervan kent geen precedent gezien de financiële staten van ondernemingen nog nooit eerder genoodzaakt waren om de onzekerheden van COVID-19 en de daaruit voortvloeiende macro-economische factoren weer te geven. Ook wordt verwacht dat de omvang van de bedrijfsrapportering in de nabije toekomst sterk zal toenemen. De financiële staten van en informatieverstrekking door ondernemingen zullen nog verder aan complexiteit winnen omwille van de nieuwe ESG-overwegingen en andere aandachtspunten. Omdat het gebruik van big data recht evenredig groeit met de andere digitale ontwikkelingen zal ook de vraag naar data-analisten en IT-specialisten eenzelfde groei kennen. Dit zijn enkele van de voordelen van MDM:

- Door middel van meerdere invalshoeken ontwikkelen zich betere inzichten in de verschillende industrietakken of thema's (bijv. klimaat, deugdelijk bestuur, ondernemingsstrategieën, enz.) wat voor de bedrijfsrevisoren bijdraagt tot een beter begrip van de ondernemingsrisico's die van belang kunnen zijn bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden.
- De medewerkers van het bedrijfsrevisorenkantoor hebben rechtstreeks toegang tot gespecialiseerde bronnen en expertise van andere afdelingen binnen de firma. Dit bevordert de kwaliteit van de audits omdat de medewerkers gebruik kunnen maken van de deskundigheid van andere professionals die zich gespecialiseerd hebben in andere vakgebieden dan die waar auditors affiniteit mee hebben.
- De veelzijdigheid van onze organisatie helpt bij het aantrekken en behouden van toptalent.
- Intellectueel kapitaal dat ter beschikking staat binnen het gehele netwerk laat toe om auditprocessen en technologieën te innoveren.
- De verschillende deeldomeinen van onze activiteiten groeien op verschillende momenten met verschillende snelheden op verschillende markten. Onze MDM biedt een buffer voor de volatiliteit in de markt wat van belang is voor de levensvatbaarheid van het netwerk op lange termijn. Het laat tevens innovatie en significante investeringen toe in de kwaliteit van onze audits, zelfs in tijden die gekenmerkt worden door financiële druk op de auditactiviteiten.

Deloitte is zich daarentegen duidelijk bewust van mogelijke en schijnbare belangenconflicten. Zij heeft daarvoor een robuust onafhankelijkheidsbeleid in het leven geroepen, evenals systemen die moeten waarborgen dat de strategie van Deloitte wordt uitgevoerd in overeenstemming met de wettelijke en professionele vereisten. Op sommige vlakken is het beleid van Deloitte strenger dan hetgeen er in professionele standaarden of wet- en regelgeving wordt voorgeschreven.

Professionele ontwikkeling en prestatiebeheer

Zowel de Deloitte cultuur als de manier waarop onze opleidingsprogramma's worden ontwikkeld, dragen ertoe bij dat onze medewerkers altijd op het voorplan staan. Deloitte medewerkers zijn technisch bekwaam en dragen ethiek, integriteit, professioneel scepticisme en objectiviteit hoog in hun vaandel, dit terwijl ze hun oordeelsvermogen en ervaring met passie en toewijding gebruiken. Wij verbeteren voortdurend onze vaardigheden, kennis en ervaring om verder te gaan dan wat er wordt verwacht om zo een betekenisvolle impact te kunnen aanbieden.

Door een levenslange leeromgeving te creëren, verbindt Deloitte zich ertoe haar medewerkers een ongeëvenaarde persoonlijke ervaring te bezorgen, hen blijvend verder te ontwikkelen en hun carrière uit te bouwen. Wij voorzien hen van zowel audit technische als andere opleidingen, samen met flexibele carrièremogelijkheden, die het auditberoep aantrekkelijk maken voor de huidige én toekomstige audit professionals.

Omwille van de verscheidenheid in achtergrond, kennis en ervaring van onze Deloitte medewerkers, kunnen wij als organisatie ons vermogen vergroten om audits van de meest hoogstaande kwaliteit aan te bieden. Deloitte staat als organisatie pal achter haar ALL IN programma dat gericht is op het verbeteren van diversiteit, gelijkheid, inclusie en innovatie.

Daarnaast vormen operationele discipline, een efficiënt beheer van onze onderneming en de ontwikkeling van een uniforme benadering van de audit, gekend als "The Deloitte Way", de basis van ons engagement om alle controlewerkzaamheden op een consistente wijze uit te voeren.

Onze filosofie bestaat uit het uitvoeren van duurzame Audit & Assurance diensten, met medewerkers die hiervoor op een billijke en correcte manier worden vergoed terwijl er ook voortdurend geïnvesteerd wordt in hun toekomst.



Opleidings- en vormingsinitiatieven

De manier waarop Deloitte haar aanpak voor het uitvoeren van haar audits heeft gewijzigd, verandert tevens de manier waarop onze medewerkers de auditbeleving ervaren. Audit teams krijgen geavanceerde tools en technologieën ter beschikking gesteld en een uitgebreid gamma aan analytische methodes, die ingebed zijn in een gestructureerde manier van werken ("guided workflow"), die toelaat om de auditcyclus end-to-end te doorlopen. Voor onze Deloitte medewerkers betekent dit dat zij consequent de planning, de uitvoering en het beheer van de auditopdracht wereldwijd voor ogen dienen te houden door middel van geavanceerde technieken en vaardigheden. Het biedt hen ook de mogelijkheid om hun technische en professionele vaardigheden bij te schaven. Zo worden bijvoorbeeld diepgaande data analyse, project management, kritisch denken, communicatie, professioneel beoordelingsvermogen en de toepassing van boekhoudkundige en audit principes steeds belangrijker om efficiënt te werken en kwaliteitsvolle audits af te leveren. Naarmate onze capaciteiten en vaardigheden verbeteren, groeit ook ons vertrouwen en worden wij steeds beter in het beoordelen van risico's.

Deloitte heeft aanzienlijk geïnvesteerd in talent- en opleidingsstrategieën, en heeft haar technisch audit curriculum zodanig hervormd dat de bekwaamheid en vaardigheden per niveau nog verder versterkt worden:

- De basis hiervoor wordt gevormd door eenzelfde wereldwijd verplicht toe te passen opleidingscurriculum van audittechnieken dat afgestemd wordt op het niveau van de auditors in opleiding, en gebruik maakt van een dynamische mix van klassikale opleidingen, digitale cursussen op aanvraag en praktijkervaring.
- Van alle professionals die auditwerkzaamheden voor klanten verrichten, wordt verwacht dat zij minstens 20 uur per jaar aan permanente vorming (CPE) volgen en minstens 120 uur aan permanente vorming over een periode van drie jaar door middel van gestructureerde studieprogramma's, zoals interne of externe cursussen, seminars of e-learnings, die alle aspecten van het competentiemodel omvatten (bijv. shared competencies, functie-specifieke technische vaardigheden en vaardigheden in gespecialiseerde vakgebieden).
- Voor alle audit professionals die een verantwoordelijkheid hebben naar klanten toe, worden duidelijk gedefinieerde verwachtingen opgesteld. De globaal aangeleverde "Talent Standards" beschrijven in detail ook de vaardigheden die per niveau aan onze medewerkers worden opgelegd.

Ter ondersteuning van hun kennis en begrip van het auditproces, voorziet Deloitte tevens specifieke opleidingen voor specialisten die meewerken aan controleopdrachten. Om te kunnen inspelen op de

veranderende noden van het bedrijfsleven, wordt ook het opleidingsaanbod met betrekking tot assurance verder uitgebreid.

Het professionele opleidingsprogramma van het bedrijfsrevisorenkantoor biedt aan partners en professionals de mogelijkheid tot het onderhouden en verbeteren van een coherente uitvoering van de auditopdracht. Om de "on-the-job" opleiding te vervolledigen, biedt het bedrijfsrevisorenkantoor, in overeenstemming met het Deloitte Global Audit & Assurance Curriculum, continu permanente en professionele ontwikkelingsprogramma's aan in alle relevante vakgebieden.

Het opleidingsprogramma voorziet in een waaier aan onderwerpen, waaronder technische aangelegenheden (GAAP, GAAS, professionele regelgeving, belastingen, vennootschapsrecht, arbeidsrecht, IT-systemen, interne controle), management- en interpersoonlijke vaardigheden, bedrijfseconomie en industrie-specifieke cursussen. Het permanente vormingsprogramma bestaat zowel uit trainingssessies die door Deloitte zelf worden georganiseerd, als uit externe opleidingen, die onder andere aangeboden worden door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het ICCI ("Informatiecentrum voor het bedrijfsrevisoraat"). Daarnaast wordt er eveneens een waaier aan e-learnings ter beschikking gesteld om specifieke vaardigheden verder uit te diepen.

Doordat bepaalde cursussen verplicht zijn en andere facultatief, kan elke bedrijfsrevisor of kandidaat revisor zijn of haar eigen leerprogramma aanpassen aan haar of zijn eigen specifieke noden.

Gedurende de eerste jaren bestaat de opleiding voornamelijk uit verplichte cursussen over technische onderwerpen, waaronder de controlemethodiek en -processen die bij Deloitte gehanteerd worden. Voor de meer ervaren medewerkers wordt het facultatieve gedeelte van de opleiding steeds groter omdat ook de individuele behoeften gediversifieerder worden. Meer ervaren auditors moeten tevens hun technische en industriekennis onderhouden en verder uitbreiden. Ook management- en interpersoonlijke vaardigheden winnen aan belang bij deze groep. Afhankelijk van hun vaardigheden wordt aan bepaalde medewerkers ook de mogelijkheid geboden om langetermijncursussen te volgen, zoals bijvoorbeeld managementcursussen aan gerenommeerde business schools. Bovendien zijn auditors die werken op audits van de Securities and Exchange Commission (SEC) geregistreerde klanten of filialen van SEC-geregistreerde klanten verplicht om US geaccrediteerd te zijn, conform de eigen regels van het bedrijfsrevisorenkantoor. Specifieke trainingen inzake de PCAOB-standaarden moeten jaarlijks worden gevolgd om deze accreditatie te bekomen of te behouden.

Deloitte University

De collectieve kennis en de vaardigheden van de professionele medewerkers van Deloitte wereldwijd worden actief gestimuleerd door blijvend te investeren in onze eigen Deloitte universiteiten (Deloitte University – DU). Dit zijn state-of-the art leer- en ontwikkelingscentra, die zich toespitsen op de Deloitte-cultuur en diep geworteld zijn in de principes van verbondenheid en leiderschap in een uiterst inclusieve leeromgeving⁴.

Deloitte. University

Het aanstellen van het Audit & Assurance (A&A) leadership team

Essentiële rollen binnen het A&A leadership team zijn duidelijk gedefinieerd. Een duidelijk profiel en een kader met belangrijke prestatie-indicatoren vormen de basis voor het op uniforme wijze aanstellen en evalueren van het leadership binnen het Deloitte A&A-netwerk. Dit biedt de member firms en Deloitte Global A&A tevens de gelegenheid om hun strategische objectieven op elkaar af te stemmen. Door middel van duidelijk gedefinieerde rollen, verantwoordelijkheden en verwachte succesfactoren, heeft Deloitte voor al haar member firms dezelfde standaarden bepaald waaraan A&A leaders moeten voldoen, met inbegrip van A&A Business Leaders, A&A Quality Leaders, en A&A Risk Leaders. Dit draagt bij tot objectieve aanstellings- en evaluatieprocessen en versterkt Deloitte's cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid. Een diepgaande monitoring van de opvolgingsplanning moet ervoor zorgen dat Deloitte de individuen vormt en benoemt die over de juiste capaciteiten beschikken om deze consistente standaarden na te leven.

Vergoedingen

Van alle professionals wordt verwacht dat zij kwaliteitsvolle audits uitvoeren. Dit principe is ingebed in het volledige Deloitte-netwerk. Auditkwaliteit wordt erkend door middel van reward & recognitionprogramma's en zit verwerkt in prestatienormen op alle niveaus. Deze standaarden worden gebruikt als maatstaf voor de evaluaties van al onze professionals.

In overeenstemming met het wereldwijde beleid terzake, worden de partners van het bedrijfsrevisorenkantoor jaarlijks beoordeeld, en afhankelijk van het resultaat van deze evaluatie kan de vergoeding van de partners stijgen of dalen. Bij de beoordeling van de partners worden onder meer positieve of negatieve interne inspecties of de resultaten van externe inspecties in overweging genomen.

Aantrekken en behouden van talent

De huidige krapte op de arbeidsmarkt maakt de zoektocht naar talent uiterst competitief. Deloitte beschouwt het aantrekken en behouden van haar medewerkers als een strategische prioriteit. Wij zijn ons bewust van de uitdagingen waarmee onze medewerkers geconfronteerd worden en erkennen onze rol in het herstellen van de verbinding met elkaar die velen van ons hebben gemist. Deloitte stelt zich tot doel om de A&A-talentervaring te transformeren, met inbegrip van onze manier van werken zodat we ons talent beter kunnen vasthouden en diversiteit, gelijkheid en inclusie ("diversity, equity and inclusion – DEI") verder kunnen ontwikkelen, evenals het welzijn van de Deloitte medewerkers. Samen zoeken we naar mogelijkheden om de talentervaring verder uit te breiden. De focus op onze medewerkers en het behouden van ons toptalent vergroot het vermogen van Deloitte om audits van hoge kwaliteit af te leveren.



Ondanks alle uitdagingen heeft Deloitte in 2021 opnieuw de Universum award in de wacht gesleept als 's werelds meest aantrekkelijke werkgever in de professionele dienstverlening.

Sociale impact

Making an impact every day

Wij geloven dat de verbinding tussen mensen bijdraagt tot creatieve innovatieve oplossingen die een blijvende impact hebben op de schrijnende kwesties heden ten dage. Door de collectieve krachten van haar netwerk van mensen, klanten, non-profit organisaties en gemeenschappen te bundelen, stelt Deloitte zich tot doel om een blijvende sociale impact te realiseren die van algemeen nut is.



4. Voor meer informatie omtrent Deloitte University, verwijzen we graag naar het Deloitte [Global Impact Report](#).

Deloitte's prioritaire focus op auditkwaliteit

Deloitte's streven naar auditkwaliteit staat centraal in alles wat we doen. Wij trachten voortdurend aan dit engagement te voldoen door in het hele netwerk een cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid te creëren, zakelijke en financiële prioriteiten te stellen en efficiënte processen, tools en technologieën te ontwikkelen die gebruikt worden bij de uitvoering van audits. Het merk Deloitte wordt gekenmerkt door de kwaliteitsvolle audits en door de niet aflatende inzet om onze systemen voor kwaliteitscontrole permanent te verbeteren. Garanderen dat de kwaliteit van de audits gelijke tred houdt met de opkomende economische, zakelijke en regelgevende omstandigheden, evenals met de technologische vooruitgang, is van cruciaal belang voor de voortdurende verbetering van de rol die Deloitte speelt bij het beschermen van het algemeen belang en het ondersteunen van een effectieve werking van het financiële ecosysteem. Het merk Deloitte wordt bepaald door de geleverde audits van hoge kwaliteit en door de niet aflatende inzet voor continue verbetering.



Betrokkenheid van leadership en de toon aan de top (tone at the top)

Deloitte's cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid begint met een uitgesproken tone at the top, die start bij het senior leadership en door loopt tot bij de leaders in al onze kantoren en tot in onze auditopdrachten. Deloitte's focus op auditkwaliteit is vanzelfsprekend en reflecteert zich in de onmiddellijke betrokkenheid van leaders op alle niveaus van activiteit en in een consistente berichtgeving die het belang van auditkwaliteit permanent benadrukt. Het niet aflatende streven van Deloitte naar kwaliteit definieert niet enkel wat we doen, maar ook wie we zijn.

Systeem van kwaliteitscontrole

Deloitte is ervan overtuigd dat een efficiënt systeem van kwaliteitscontrole cruciaal is voor de consistente uitvoering van hoogwaardige controleopdrachten. Hiervoor blijft Deloitte in aanzienlijke mate investeren in mensen, processen en technologieën die de grondslag vormen voor de kwaliteitscontroles die uitgevoerd worden binnen Deloitte.

De Belgische en mondiale toezichthouders en organen die belast zijn met het bepalen van de standaarden, richten zich ook op het stimuleren van bijkomende verbeteringen aan de systemen voor kwaliteitscontrole die door Deloitte werden opgezet. In december 2020 heeft de IAASB haar nieuwe, herziene pakket van kwaliteitsstandaarden uitgevaardigd, waaronder de International Standard on Quality Management 1 ("ISQM 1"). Systemen voor kwaliteitscontrole die beantwoorden aan de vereisten van ISQM 1 worden verwacht om uiterlijk op 15 december 2022 ontworpen en operationeel te zijn. Een controle van het systeem van kwaliteitscontrole dient uitgevoerd te worden binnen het jaar, volgend op deze datum.

De effectieve implementatie van ISQM 1 is een essentieel onderdeel van de wereldwijde strategie van Deloitte inzake de kwaliteit van haar audits. De activiteiten voor het implementeren van ISQM 1 binnen Deloitte zijn goed gevorderd, en bouwen voort op de jarenlange investeringen en het engagement om net die stap verder te gaan dan de door de bestaande professionele standaarden gestelde eisen. Om onze proactieve benadering inzake het kwaliteitsbeheer van de uitgevoerde controlewerkzaamheden nog verder te verdiepen, wordt er zowel met alle leaders binnen het bedrijfsrevisorenkantoor samengewerkt als met het bredere netwerk. Deze verdieping omvat het identificeren en opvolgen van risico's gerelateerd aan de kwaliteit van onze audits en het stimuleren van voortdurende verbeteringen in onze kwaliteitsprocessen die ons in de toekomst zullen helpen omdat de omgeving waarin we opereren, blijft wijzigen.

In overeenstemming met de Deloitte cultuur van continue verbetering en innovatie bieden deze activiteiten van standaardisering de mogelijkheid om onszelf uit te dagen en die gebieden te exploreren waar we het systeem van kwaliteitscontrole nog verder kunnen ondersteunen en transformeren. Auditkwaliteit staat altijd centraal, en robuuste processen om de auditkwaliteit te beoordelen en te meten, spelen een integrale rol in ons vermogen om alles nog verder te verbeteren.

Onafhankelijkheid, objectiviteit en professioneel scepticisme

Het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit vereist onafhankelijkheid, objectiviteit en professionele scepsis. Dit vraagt om een voortdurende en tastbare focus op de cruciale rol die Deloitte speelt in het dienen van het algemeen belang, inclusief het creëren van een cultuur van kwaliteit, waarbij op de juiste manier reageren van essentieel belang is. Als onafhankelijk beoordelaar benadrukt Deloitte consequent de belangrijke rol die is weggelegd voor bedrijfsrevisoren die een mentaliteit van professioneel scepticisme moeten hoog houden tijdens het uitvoeren van hun werk. Deze aanpak van de audit wordt weerspiegeld in het beleid, de methodologie, procedures en leerprocessen van Deloitte en wordt bekrachtigd door kwaliteitscontroles en eigen aansprakelijkheid.

Aanpak van de audits

De aanpak van Deloitte om doorheen het hele netwerk audits van hoge kwaliteit te bewerkstelligen, omvat een auditmethodologie die wordt aangevuld met audit tools die door onze professionals worden gebruikt om iedere audit te plannen, uit te voeren, te superviseren, te controleren, te documenteren, te besluiten en uiteindelijk te communiceren over de resultaten. De controleaanpak van Deloitte is gefundeerd op professionele standaarden en vereisten die zijn vastgelegd in de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Deze auditmethodologie is dynamisch en wijzigt voortdurend om gelijke tred te houden met de veranderende eisen van investeerders, ondernemingen en andere belanghebbenden. De gehanteerde methodologie erkent tevens dat vooruitgang in het ter beschikking hebben en het beheer van grote hoeveelheden van data, alsook de statistische kennis, relevant zijn voor het blijvend verbeteren van de kwaliteit van onze audits.

De auditmethodologie van Deloitte is risico-gebaseerd en focust op de rekeningsaldi, toelichtingen en onderliggende veronderstellingen in de financiële staten waarvoor er een redelijke mate van zekerheid bestaat dat ze een afwijking van materieel belang bevatten.

Processen die Deloitte professionals ondersteunen bij het uitvoeren van kwaliteitsvolle audits

Bij het uitvoeren van audits, gebruiken de professionals van Deloitte onder meer zelf ontwikkelde tools, richtlijnen en toepassingen uit de praktijk. Deze hulpmiddelen worden hen ter beschikking gesteld via de Deloitte Global Technical Library, een uitgebreide online bibliotheek en via de verschillende auditplatformen. Deloitte vaardigt voor haar professionals regelmatig boekhoud- en controlerichtlijnen uit en communiceert tevens over ontwikkelingen waarmee rekening moet worden gehouden bij de risico-inschattingen en de antwoorden die hierop worden gegeven, om zo de kwaliteit bij de uitvoering van audits te handhaven en te bevorderen.

Consultaties

Overwegingen op het gebied van kwaliteit en risicobeheer maken integraal deel uit van de auditactiviteiten van Deloitte. Daarom beschouwt Deloitte consultaties als een essentieel proces van samenwerking, een proces dat meehelpt om de meest geschikte antwoorden op complexe vragen te definiëren. Deloitte heeft omstandigheden geïdentificeerd die consultatie buiten het auditteam vereisen om zo aan te tonen dat er altijd een geschikt niveau van professionele oordeelsvorming aan de dag wordt gelegd en de omstandigheden in vraag worden gesteld. Het consultatiebeleid van Deloitte vereist dat conclusies worden gedocumenteerd, begrepen en geïmplementeerd. Om het consultatieproces zo efficiënt mogelijk te doen verlopen, is het van fundamenteel belang dat Deloitte investeert in personen die over de juiste vaardigheden en ervaring beschikken. Naast het houden van formele consultaties worden de engagement partners en teams ook aangemoedigd om bijstand te vragen indien zij aanvullende informatie of perspectieven nodig hebben. Hiervoor kunnen zij terecht bij het Audit Quality team of bij

andere medewerkers binnen de organisatie die voor specifieke onderwerpen over gespecialiseerde kennis beschikken.

Deloitte voorwaarden voor succes (Deloitte Conditions for Success – DCS)

Het engagement naar auditkwaliteit toe, wordt bij Deloitte gereflecteerd via “DCS”, vijf fundamentele operationele principes die essentieel zijn bij het uitvoeren van hoogwaardige kwaliteitsvolle audits en het beheren van een efficiënt risicomanagement. De wereldwijde DCS-referentiecriteriën bieden de member firms een basis om in deze domeinen hun vooruitgang te meten en verbeteringen te sturen die jaarlijks gemonitord worden.



“Deloitte is proud of its role supporting the capital markets, protecting investors and the public trust.”

Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit

Audit Quality Monitoring & Measurement

Een voortdurende focus op de auditkwaliteit is voor Deloitte van essentieel belang. Het is cruciaal dat een Deloitte audit steeds op dezelfde consistente wijze wordt uitgevoerd en kwalitatief hoogstaand is, ongeacht waar ter wereld deze audit werd verricht. Het Global Audit Quality Monitoring & Measurement (AQMM) programma stelt zich tot doel om relevante, betrouwbare en tijdige informatie te communiceren aan het leadership. Dit laat toe om snel remediërende maatregelen te nemen en het systeem van kwaliteitscontrole van Deloitte voortdurend te verbeteren. Dit omvat de identificatie van tekortkomingen en best practices in het systeem van kwaliteitscontrole en de beoordeling van de doeltreffendheid van de remediërende acties die werden ondernomen ter verbetering van de auditkwaliteit.



In-flight monitoring

Het permanent opvolgen van de kwaliteit van auditopdrachten tijdens de uitvoering, vereist dat het bedrijfsrevisorenkantoor proactief problemen kan identificeren die zich in de loop van de opdracht voordoen om zo tijdig oplossingen te voorzien en onmiddellijk remediërende acties te voorzien. Dit wordt bereikt dankzij onderstaande activiteiten:

- De implementatie van, en het toezicht door middel van "Diagnostics" die engagement partners en teams, evenals de verantwoordelijken voor de kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor in staat stellen om permanent de kwaliteit van de audit te bewaken en onmiddellijk actie te ondernemen indien nodig.
- een programma van specifieke testen ("health checks") tijdens de opdracht zelf ("in-flight engagement reviews") op specifieke onderwerpen, die de verantwoordelijken voor de kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor bijstaan in het beoordelen van de voortgang en het identificeren van potentiële problemen bij in-flight engagements.
- prestatiebeoordelingen van opdrachten tijdens de uitvoering ervan bieden het bedrijfsrevisorenkantoor de mogelijkheid om tijdens het verloop van de controlewerkzaamheden proactief kwaliteitsproblemen op te sporen en te verhelpen.
- De resultaten van dit "in-flight" toezicht worden in het geheel geëvalueerd om te kunnen bepalen of

aanvullende communicatie en ondersteuning aan de audit teams noodzakelijk is met betrekking tot het naleven van de controlemethodologie of van de van toepassing zijnde updates.



Beoordeling van engagements (engagement reviews)

De belangrijkste componenten van engagement reviews (interne practice reviews) omvatten:

- Een gerichte selectie van na te kijken opdrachten op basis van een risico-analyse en het verzekeren dat alle belangrijke industrieën die door het bedrijfsrevisorenkantoor worden bediend, ook vertegenwoordigd zijn in deze selectie.
- Een vast beoordelingscomité ("moderation panel") dat instaat voor de consistentie in de bevindingen en de eindbeoordelingen.
- Externe partners en hun "deputies" van buitenlandse member firms, onafhankelijk van het bedrijfsrevisorenkantoor, die toezicht houden op de practice reviews, om zo de algehele homogeniteit te verzekeren.
- Het identificeren van bekwame reviewers (zowel van binnen het bedrijfsrevisorenkantoor als vanuit andere landen) die over de juiste ervaring en industriekennis beschikken, met inbegrip van het opzetten van centrale controleteams.



System of quality control (SQC) review

SQC-reviews omvatten tal van elementen, zoals het documenteren van belangrijke onderdelen van de SQC-processen en -richtlijnen en het testen van de operationele effectiviteit (operating effectiveness) van de SQC, met inbegrip van de uitvoering van een uitgebreid SQC-evaluatieprogramma. Het testen van de SQC maakt integraal deel uit van de toezichthoudende activiteiten van het bedrijfsrevisorenkantoor.

De Audit Quality Indicators (AQI) die ook de Deloitte Conditions for Success (DCS) bevatten, worden samen met andere KPIs gebruikt om het bedrijfsrevisorenkantoor te ondersteunen bij het ontwikkelen en monitoren van de actieplannen met betrekking tot de auditkwaliteit en het rapporteren van de vooruitgang van de activiteiten.



Externe inspecties

Naast het toezicht op de auditkwaliteit door het bedrijfsrevisorenkantoor zelf, is het kantoor ook onderworpen aan extern toezicht dat uitgevoerd wordt door het “College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren” (CTR).

Een inspectie door het CTR vond plaats in september 2020 waarbij enerzijds bijzondere aandacht werd besteed aan de processen omtrent anti-witwaspraktijken en anderzijds aan de verslaggeving aan de met governance belaste personen. Het CTR heeft in september 2021 het definitief inspectierapport opgesteld, waarop wij ons remediëingsverslag hebben aangeboden, dat in februari 2022 door het CTR werd goedgekeurd.

Het CTR heeft een samenwerkingsakkoord getekend met het PCAOB in april 2021. Deze overeenkomst biedt het PCAOB en het CTR de mogelijkheid om gezamenlijke inspecties uit te voeren van bedrijfsrevisorenkantoren in België die gemachtigd zijn om controleverslagen op te stellen voor Belgische ondernemingen die genoteerd zijn op de Amerikaanse gereguleerde markt.

wezenlijk belang voor het opzetten van doeltreffende acties die deze tekortkomingen kunnen rechtzetten. Wanneer er tijdens interne of externe inspecties tekortkomingen worden vastgesteld, wordt er actie ondernomen om deze hiaten te identificeren en op passende wijze te remediëren. Remediëring is essentieel voor het voortdurend verbeteren van de kwaliteit van onze audits en om gelijkaardige gebreken in de toekomst te vermijden. Het bedrijfsrevisorenkantoor stelt naar aanleiding hiervan een kwaliteitsplan (“Audit Quality Plan”) op dat bijdraagt tot een efficiënte implementatie van, en toezicht op, de belangrijkste aandachtspunten inzake kwaliteitsvolle audits.

Verklaring over de effectiviteit van het interne systeem voor kwaliteitscontrole⁵

We zijn ervan overtuigd dat onze interne kwaliteitscontroles en -procedures robuust zijn, effectief werken en ons toelaten vast te stellen waar nog verbeteringen dienen te worden aangebracht. We streven voortdurend naar een verfijning van alle aspecten van onze bedrijfsvoering, en we gebruiken de bevindingen van de practice reviews en van andere interne en externe beoordelingen om ons systeem van kwaliteitscontrole continu te verbeteren.

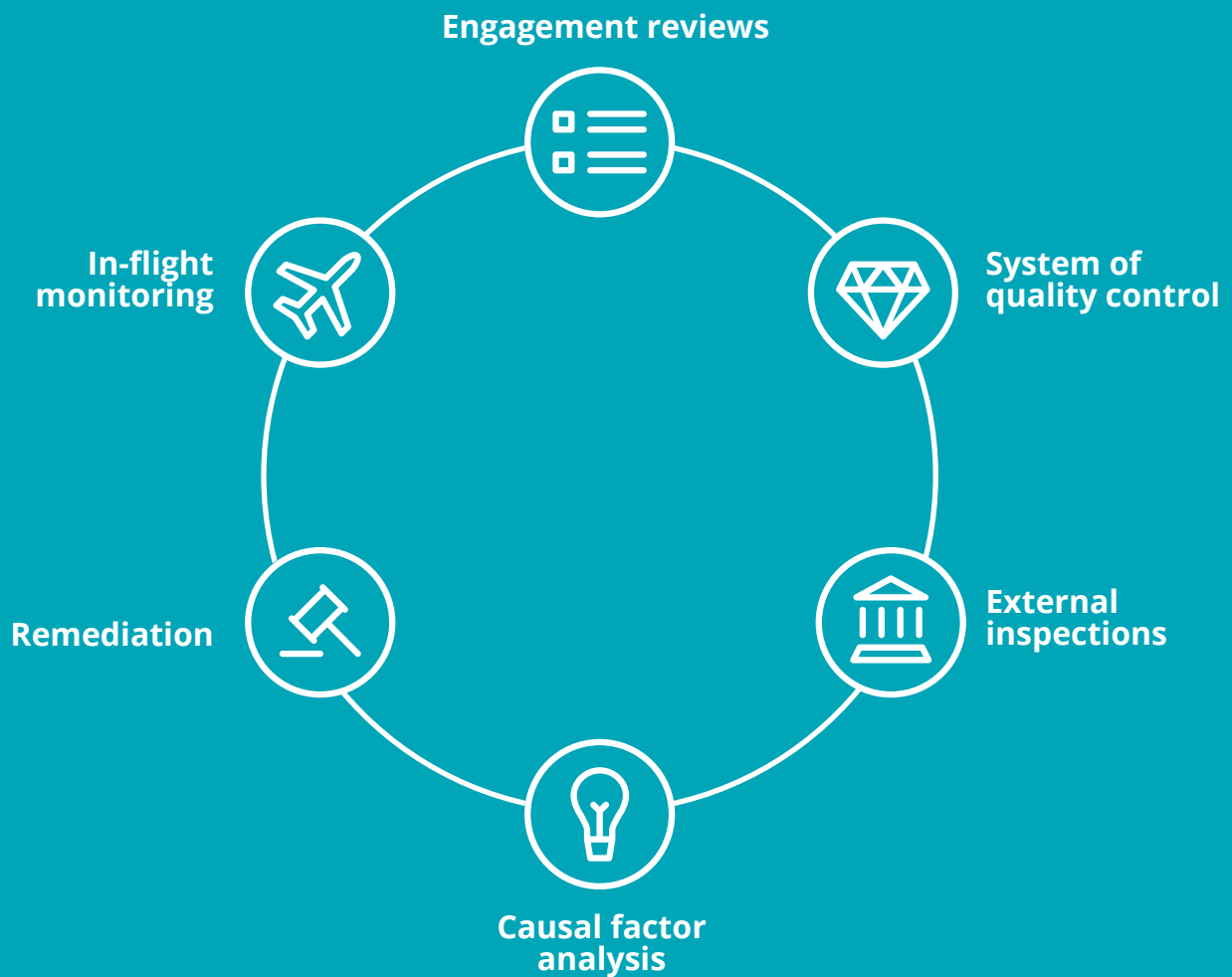


Causale factoranalyse en remediëring

Blijvend inzetten op continue verbetering is essentieel in het streven van Deloitte naar kwaliteit en uitmuntendheid. Begrijpen waarom tekortkomingen zich voordoen in audits is van

5. Met ingang vanaf 15 december 2022, vereist ISQM 1 minstens op jaarlijkse basis een beoordeling van het systeem van kwaliteitsmanagement dat het bedrijfsrevisorenkantoor hanteert, specifiek om na te gaan of het systeem het bedrijfsrevisorenkantoor een redelijke mate van zekerheid biedt dat de objectieven van het systeem van kwaliteitsmanagement bereikt werden.

Audit Quality Monitoring & Measurement



Onafhankelijkheid, ethiek en bijkomende toelichtingen

Deloitte Global Independence



stelt beleidsregels en procedures op inzake onafhankelijkheid die hun basis vinden in de “Code of Ethics for Professional Accountants”, uitgegeven door de “International Ethics Standards Board for Accountants” en, indien van toepassing, in de onafhankelijkheidsnormen van de US Securities and Exchange Commission en de Public Company Accounting Oversight Board.



ondersteunt member firms, waar nodig, bij hun jaarlijkse SQC-review en biedt inzichten in de aandachtspunten die wereldwijd bepaald werden. Elke drie jaar biedt Deloitte Global Independence expertise aan over specifieke onderwerpen met betrekking tot onafhankelijkheid, die in de member firms wordt gebruikt tijdens de jaarlijkse SQC-review als onderdeel van Audit Quality Monitoring & Measurement. Indien noodzakelijk worden er diepgaande reviews ter opvolging uitgevoerd.



verschafft member firms doorlopend expertise over onafhankelijkheid door middel van consultaties – dit biedt de mogelijkheid om permanent verbeteringen aan te brengen aan het wereldwijd gevoerde beleid, aan de procedures, de tools en de activiteiten ter ondersteuning van het bedrijfsrevisorenkantoor.



levert wereldwijde systemen aan die de professionals informatie aanbiedt over entiteiten wereldwijd, om zo de naleving van de persoonlijke en professionele onafhankelijkheidsvereisten te ondersteunen, met inbegrip van het monitoren van de eigen individuele financiële belangen, de aangeboden diensten en de goedgekeurde zakenrelaties.



stimuleert de bewustwording van onafhankelijkheid doorheen het Deloitte netwerk door actief betrokken te zijn in werkgroepen inzake onafhankelijkheid, door het uitsenden van periodieke communicaties en meldingen, en door het ontwikkelen van adviezen, kennis en instructies.

Deloitte Bedrijfsrevisoren – Onafhankelijkheid

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft beleidsregels en procedures ontwikkeld die een redelijke mate van zekerheid verschaffen dat er voldaan wordt aan de onafhankelijkheidsstandaarden die van toepassing zijn. Deze beleidsregels en procedures zijn gebaseerd op het onafhankelijkheidsbeleid van Deloitte Global en worden indien van toepassing aangevuld met nationale of regionale vereisten die mogelijk strenger zijn dan de beleidsregels uitgevaardigd door Deloitte Global.

De leidinggevenden van ons bedrijfsrevisorenkantoor benadrukken het belang van het continu in acht nemen van de onafhankelijkheidsregels en de daarmee gepaard gaande standaarden van kwaliteitscontrole, door onder andere zelf de juiste “tone at the top” toe te passen en het belang ervan te verankeren in de professionele waarden en cultuur van het bedrijfsrevisorenkantoor. Tevens worden

er strategieën en procedures in acht genomen om het belang van onafhankelijkheid naar partners, professionele en ondersteunende medewerkers toe te communiceren, waarbij de nadruk wordt gelegd op ieders individuele verantwoordelijkheid om de onafhankelijkheidsvereisten te begrijpen en na te leven. De “Director of Independence” is verantwoordelijk voor het toezicht houden op aangelegenheden met betrekking tot onafhankelijkheid binnen het bedrijfsrevisorenkantoor. Dit omvat onder andere het ontwerp, de implementatie, werking, monitoring en het onderhoud van het kwaliteitscontrolesysteem dat onafhankelijkheid moet waarborgen.

De volgende elementen maken deel uit van het systeem van kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor:

- Er worden antwoorden geboden (beleidslijnen, procedures en controles) op de kwaliteitsrisico's

- die werden geïdentificeerd voor de belangrijkste aandachtsgebieden van onafhankelijkheid
- Gepaste toezichhoudende activiteiten worden uitgevoerd voor de belangrijkste aandachtsgebieden van onafhankelijkheid
- Er is een geschikt governance-beleid geïmplementeerd.

De belangrijkste aandachtsgebieden op het vlak van onafhankelijkheid omvatten:

- klant-, opdrachtgerelateerde en zakelijke relaties, waarbij gebruik wordt gemaakt van tools voor het beheer van de bedrijfsprocessen inzake onafhankelijkheid, het Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)-systeem en de Service Request Monitoring (SRM)-applicatie
- aan het bedrijfsrevisorenkantoor verbonden en persoonlijke financiële relaties, waarvoor er gebruik gemaakt wordt van het Global Independence Monitoring System (GIMS)
- tewerkstellings- en andere relaties
- bevestigingen inzake onafhankelijkheid
- consultaties omtrent onafhankelijkheid
- een onafhankelijkheidsbeleid, communicaties dien aangaande en opleiding
- inbreuken op de onafhankelijkheidsvereisten
- disciplinaire maatregelen indien de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsvereisten niet werden nageleefd

Een interne beoordeling omtrent de naleving van de hierboven vermelde aspecten van onafhankelijkheid werd uitgevoerd door Deloitte Global in 2021 en door het bedrijfsrevisorenkantoor zelf in 2022.

Lange samenwerkingsverbanden van audit partners en professionals

Specifieke regels werden opgesteld voor het toewijzen van audit partners aan opdrachten inclusief het in acht nemen van de vereisten met betrekking tot partnerrotatie. De leden van het Audit & Assurance Bestuurscomité zijn verantwoordelijk voor het toewijzen van de partners aan controleopdrachten, zowel voor het beheer van de opdracht als voor het effectief ondertekenen van het verslag. De A&A Risk Leader daarentegen houdt een overzicht bij van alle partnerrotatievereisten. Jaarlijks wordt er een “werklast analyse en monitoring” uitgevoerd bij de partners die een actieve rol vervullen bij klanten en een rol spelen in het EQCR (engagement quality control review) proces. Deze analyse en controle wordt uitgevoerd door de leidinggevenden van het audit departement en is deels gebaseerd op de feedback die werd ontvangen tijdens de jaarlijkse portfolio reviews. In het geval van PCAOB-audits mogen partners of personen in een vergelijkbare functie, zoals bepaald in onze beleidsregels, niet langer dan vijf jaar de functie vervullen van verantwoordelijke audit partner voor de opdracht (“lead audit engagement partner”) of EQCR. Voor elke andere partnerrol is deze periode vastgesteld op niet meer dan zeven jaar.

Voor Belgische OOBs (met inbegrip van hun belangrijkste Belgische of buitenlandse dochterondernemingen), mogen partners niet langer dan zes jaar fungeren als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor. De “key audit partners”, met inbegrip van de partners die EQCRs uitvoeren, mogen niet langer dan zeven jaar betrokken zijn bij een dergelijke opdracht. Bovendien werd een mechanisme uitgewerkt van geleidelijke rotatie voor de meest ervaren professionals die betrokken zijn bij de



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Een door Deloitte Global ter beschikking gestelde database waarin gezocht kan worden naar specifieke informatie over entiteiten die relevant is voor het bepalen en naleven van de beperkingen inzake persoonlijke en professionele onafhankelijkheid.



SRM

Service Request Monitoring

Applicatie die geïntegreerd is in DESC en een standaard workflow aanbiedt voor het indienen en beoordelen van aanvragen om zakenrelaties aan te gaan of diensten aan klanten te mogen verlenen alvorens deze aanvragen effectief worden goedgekeurd.



GIMS

Global Independence Monitoring System

Applicatie die gegevens bevat omtrent persoonlijke financiële belangen met daaraan gekoppelde compliance-indicatoren ter opvolging van de onafhankelijkheid.

wettelijke controle, waaronder op zijn minst de personen die in België als bedrijfsrevisor erkend zijn. Ook is er een analyse van bedreigingen en veiligheidsmaatregelen ("threats and safeguards analysis") in het leven geroepen voor het meest ervaren personeel dat betrokken is bij de controlewerkzaamheden van OOBs. Deze procedures omvatten zowel de Belgische wettelijke verplichtingen als de verplichtingen die zijn opgenomen in de "Code of Ethics for Professional Accountants", uitgegeven door het IESBA ("Code IESBA"), een regelgevend orgaan van de "International Federation of Accountants" ("IFAC"). Er wordt hierbij ook rekening gehouden met de zogenaamde "cooling-off" periodes, in het algemeen een termijn van drie jaar, tijdens dewelke onze medewerkers onder geen enkele vorm diensten mogen leveren aan de OOB. Voor alle andere opdrachten zijn er geen rotatievereisten.

Ethiek

Alle medewerkers van Deloitte worden geacht integer te handelen in overeenstemming met hoogstaande ethische standaarden voorgeschreven in Deloitte's NSE Code of Conduct ("NSE Code") en de Global Principles of Business Conduct ("Global Code"). De NSE en de Global Code zitten vervat in de gedragsregels van elke member firm en definiëren de betrokkenheid van alle Deloitte medewerkers bij het naleven van de ethische standaarden. Hierin worden tevens de verantwoordelijkheden van de medewerkers uiteengezet ten aanzien van klanten, collega's en de maatschappij in het algemeen.

Aanvullend op de NSE en de Global Code vormen globale beleidslijnen, trainings- en communicatieprogramma's, en rapporteringskanalen de andere fundamentele elementen van het "Deloitte Ethics" programma, dat ondersteund wordt door duidelijk gedefinieerde protocollen voor incidentenbeheer. In ons streven naar voortdurende verbetering worden op regelmatige basis beoordelingen van het programma uitgevoerd en wordt er feedback gevraagd aan onze medewerkers door middel van een jaarlijkse "ethics survey".

Ethiek bij Deloitte staat op wereldwijd vlak onder leiding van de Deloitte Global Chief Ethics Officer. Binnen iedere member firm is er op lokaal niveau tevens een Ethics Officer aangesteld. Deze functie wordt uitgeoefend door ervaren partners die in rechtstreeks contact staan met de CEO en het bestuursorgaan van de member firm. De verantwoordelijken voor ethiek van Deloitte Global en de member firms werken samen aan het permanent toezicht houden op mogelijke risico's en aan het strikt naleven van de Global Code. Het bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft beleidsregels die zijn gebaseerd op de regels en

procedures opgelegd door Deloitte Global en die erop gericht zijn om een redelijke zekerheid te verschaffen dat haar medewerkers de relevante ethische vereisten naleven.

De ethische vereisten voor audit en de daaraan gerelateerde certificeringsopdrachten die door het bedrijfsrevisorenkantoor worden uitgevoerd, zijn in overeenstemming met de wettelijke bepalingen zoals die in België van toepassing zijn (waaronder de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten) en met de standaarden opgelegd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren in België. Het bedrijfsrevisorenkantoor volgt tevens de beleidsregels en procedures van Deloitte Global, die in overeenstemming zijn met de vereisten en richtlijnen opgenomen in de international Code of Ethics for Professional Accountants, uitgevaardigd door de International Ethics Standards Board for Accountants, een standaard framework van de International Federation of Accountants (IFAC). Indien de nationale vereisten strenger zijn dan de beleidsregels en procedures van Deloitte Global, volgt het bedrijfsrevisorenkantoor de nationaal van toepassing zijnde strengere vereisten.

Het bedrijfsrevisorenkantoor versterkt haar engagement ten opzichte van ethiek en integriteit via diverse communicatiemiddelen, opleidingsprogramma's, compliance, testing en monitoring. De inhoud van de opleidingen is aangepast aan elke doelgroep (bij indiensttreding, voor medewerkers die tot manager gepromoveerd worden, voor onafhankelijke contractuelen) en wordt opgevolgd met oprisingsprogramma's iedere twee jaar. De onderwerpen die tijdens recent georganiseerde opleidingen wereldwijd onder de aandacht werden gebracht, omvatten onder meer het belang van verantwoordelijkheid durven nemen voor gemaakte fouten, omgaan met persoonlijke relaties op de werkvloer en het tonen van respect, integriteit en professionaliteit op sociale media. In alle opleidingen werd aan de professionals tevens gevraagd te bevestigen dat ze zich ervan bewust zijn dat antwoorden niet mogen worden gedeeld met anderen en dat dit wel doen een overtreding inhoudt van de NSE en Global Code. Bijkomend voert het bedrijfsrevisorenkantoor beoordelingen uit over het ethische gedrag van senior leadership en eist zij dat alle partners, professionals en ondersteunende medewerkers jaarlijks bevestigen dat zij de gedragscodes hebben gelezen en begrepen en dat zij ermee instemmen deze na te leven.

De wereldwijde ethiek van Deloitte

Deloitte verbindt zich ertoe om bedrijfsactiviteiten te voeren in alle eerlijkheid, met een kwaliteit die zich onderscheidt van anderen en met hoge standaarden wat betreft professioneel gedrag.

De "Deloitte Global Principles of Business Conduct" ("Global Code") beschrijft de ethische verplichtingen van Deloitte als netwerk en de verwachtingen die aan ongeveer 345 000 medewerkers van Deloitte worden gesteld, zodanig dat er een solide, principiële basis wordt gelegd. De fundamenten van dit programma bestaan uit de volgende elementen:

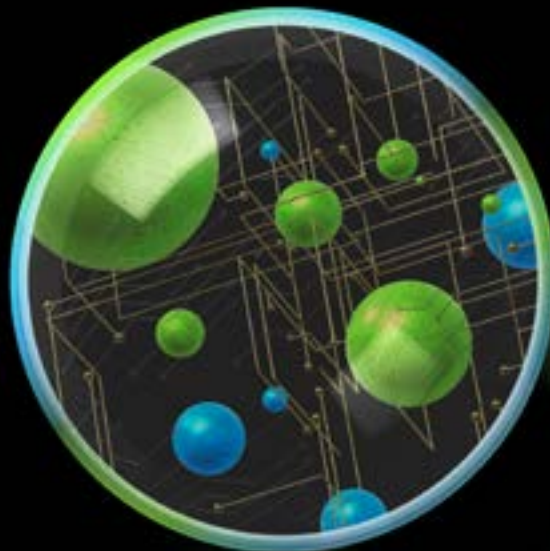


Vormgeven aan de toekomst van het auditberoep

Relevante en betrouwbare financiële informatie verstrekken, en in toenemende mate ook niet-financiële informatie, is van cruciaal belang voor zowel de kapitaalmarkten als de bredere samenleving. Beleidsmakers, regelgevers, investeerders, bedrijfsleiders, voorzitters van auditcomités en bedrijfsrevisoren spelen daarbij allemaal een belangrijke rol omdat de gebruikers van bedrijfsinformatie een duidelijk en volledig beeld moeten hebben van de onzekerheden en de risico's in het bedrijfsmodel van een onderneming zodat zij beslissingen kunnen nemen met kennis van zaken.

Omwille van de toegenomen globale uitdagingen en de snelle vooruitgang op het vlak van technologie, zullen onzekerheid en complexiteit de komende jaren een centraal thema blijven.

Deloitte is vastbesloten om een betekenisvolle visie voor de toekomst van het beroep te realiseren, een visie die rekening houdt met de veranderende behoeften van de samenleving. Samen met een aantal belanghebbenden werken we proactief samen aan het innoveren van de audit van vandaag - en van de audit van morgen - om zo de controlewerkzaamheden, het behoorlijk bestuur en de verslaggeving verder te ondersteunen in het bewerkstelligen van geloofwaardigheid en vertrouwen.



Appendices

Appendix A

EU EER bedrijfsrevisorenkantoren

Openbaarmaking in overeenstemming met Artikel 13.2 (b)(ii)-(iv) van de EU Audit verordening EU/EER lidstaat (Artikel 13.2 (b)(iii) van de EU Audit verordening: de landen waarin elke wettelijke auditor die alleen werkt en elk auditkantoor dat tot het netwerk behoort, bevoegd is als wettelijke auditor of zijn statutaire zetel, centraal bestuur of hoofdvestiging heeft).

Naam van de bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat (Artikel 13.2 (b)(ii) van de EU Audit verordening: de naam van elk auditkantoor dat lid is van het netwerk).

| EU/EER lidstaat | Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat |
|-----------------|--|
| België | Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL |
| Bulgarije | Deloitte Audit OOD |
| Cyprus | Deloitte Limited |
| Denemarken | Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Duitsland | Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Estland | AS Deloitte Audit Eesti |
| Finland | Deloitte Oy |
| Frankrijk | Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Audit Holding BEAS Cisane Constantin Associés D. Associations DB Consultant ECA Audit Opus 3.14 Audit et Conseil Pierre-Henri Scacchi et Associés Revi Conseil |
| Griekenland | Deloitte Certified Public Accountants S.A. |
| Hongarije | Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. |

| EU/EER lidstaat | Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat |
|-----------------------|---|
| Ierland | Deloitte Ireland LLP |
| IJsland | Deloitte ehf. |
| Italië | Deloitte & Touche S.p.A. |
| Kroatië | Deloitte d.o.o. za usluge revizije |
| Letland | Deloitte Audits Latvia SIA |
| Liechtenstein | Deloitte (Liechtenstein) AG |
| Litouwen | Deloitte Lietuva UAB |
| Luxemburg | Deloitte Audit |
| Malta | Deloitte Audit Limited |
| Nederland | Deloitte Accountants B.V. |
| Noorwegen | Deloitte AS |
| Oostenrijk | Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH |
| | Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH |
| Polen | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa |
| | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Portugal | Deloitte & Associados, SROC S.A. |
| Roemenië | Deloitte Audit SRL |
| Slovakije | Deloitte Audit s.r.o. |
| Slovenië | Deloitte Revizija d.o.o. |
| Spanje | Deloitte, S.L. |
| Tsjechische Republiek | Deloitte Audit s.r.o. |
| Zweden | Deloitte AB |

Openbaarmaking in overeenstemming met Artikel 13.2 (b)(iv) van de EU Audit verordening

De totale omzet behaald door de bedrijfsrevisorenkantoren die deel uitmaken van het netwerk, voortvloeiend uit de statutaire controleopdrachten van de jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen: € 2,1 miljard⁶.

6. Het bedrag vertegenwoordigt een schatting die is bekomen op basis van de gegevens die naar best vermogen verzameld werden. Bepaalde Deloitte member firms die gerechtigd zijn om statutaire controlewerkzaamheden uit te voeren in hun eigen lidstaat bieden naast statutaire controlewerkzaamheden ook andere audit-, certificatie- en niet-auditdiensten aan. Hoewel Deloitte ernaar streeft om de specifieke omzet van statutaire controlewerkzaamheden per EU/EER Deloitte bedrijfsrevisorenkantoor te verzamelen, werd in bepaalde gevallen ook de omzet uit andere diensten mee opgenomen. De in dit verslag opgenomen omzetbedragen vertegenwoordigen de cijfers per 31 mei 2022, behalve voor een beperkt aantal gevallen waarin een Deloitte bedrijfsrevisorenkantoor het boekjaar afsluit op een andere datum of de rapportering over de periode nog niet heeft afgerond. In deze gevallen zijn de omzetbedragen die van het betreffende boekjaar of die van het voorgaande boekjaar. Waar in een lidstaat een andere valuta dan Euro wordt gebruikt, is het bedrag in Euros omgerekend tegen een gemiddelde wisselkoers zoals die van kracht was voor de periode 1 juni 2021 tot 31 mei 2022.

Appendix B

Financiële informatie

Openbaarmaking in overeenstemming met Artikel 13.2 (k)(i)-(iv) van de EU Audit verordening

De opsplitsing van de omzet van Deloitte Bedrijfsrevisoren voor het boekjaar eindigend op 31 mei 2022:

| Omzet | EUR |
|---|-------------------|
| Statutaire audit (OOB's of OOB-dochterondernemingen) | 21 053 247 |
| Statutaire audit (niet-OOB's of niet-OOB-dochterondernemingen) | 43 499 177 |
| Non-audit services (geauditeerde OOB's of OOB-dochterondernemingen) | 1 465 844 |
| Non-audit services (geauditeerde niet-OOB's of niet-OOB-dochterondernemingen) | 2 947 351 |
| Non-audit services (andere entiteiten) | 13 683 752 |
| Totaal van de factuuratie | 82 649 370 |
| Openstaande bedragen en andere | 1 113 117 |
| Totaal | 83 762 487 |

Appendix C

Organisaties van Openbaar Belang

Openbaarmaking in overeenstemming met Artikel 13.2 (f) van de EU Audit verordening

Overzicht van de Organisaties van Openbaar Belang waarvoor Deloitte Bedrijfsrevisoren statutaire controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd tijdens het jaar eindigend op 31 mei 2022:

| Naam | Einde boekjaar |
|--|----------------|
| Alliance Developpement Capital | 31 december |
| AMMA Verzekeringen / AMMA Assurance | 31 december |
| Ascencio | 30 september |
| Beobank | 31 december |
| Biocartis Group | 31 december |
| Biotalys | 31 december |
| Bone Therapeutics | 31 december |
| Cofinimmo | 31 december |
| Compagnie du Bois Sauvage | 31 december |
| Curalia | 31 december |
| Dexia | 31 december |
| Euroclear | 31 december |
| Euroclear Bank | 31 december |
| Euroclear Belgium (C.I.K.) | 31 december |
| European Liability Insurance (ELINI) | 31 december |
| Exmar | 31 december |
| Fagron | 31 december |
| FEDERALE Assurance, Association d'assurances mutuelles sur la vie / FEDERALE Verzekering, Vereniging van Onderlinge Levensverzekeringen | 31 december |
| FEDERALE Assurance, Caisse Commune d'Assurance contre les Accidents du Travail / FEDERALE Verzekering, Gemeenschappelijke Kas voor Verzekering tegen Arbeidsongevallen | 31 december |
| FEDERALE Assurance / FEDERALE Verzekering | 31 december |
| Galapagos | 31 december |
| Garantiefonds Reizen/Fonds de Garantie Voyages | 31 december |
| Greenyard | 31 maart |
| Immo Moury Sicafi | 31 maart |
| Inclusio | 31 december |
| Intervest Offices & Warehouses | 31 december |
| Justitia | 31 december |

| Naam | Einde boekjaar |
|---|----------------|
| MC Assure | 31 december |
| MOB CM-Vlaanderen | 31 december |
| Optimco | 31 december |
| Protect | 31 december |
| Proximus | 31 december |
| Securex Risques Divers (Securex – Vereniging voor Onderlinge) | 31 december |
| Securex Leven – Securex Vie | 31 december |
| Securex Arbeidsongevallen / Securex Accidents du Travail | 31 december |
| Solvac | 31 december |
| Solvay | 31 december |
| Texaf | 31 december |
| Vandemoortele | 31 december |
| VDK Bank | 31 december |
| VGP | 31 december |
| V-MOB Hospitaal-Plus | 31 december |
| Warehouses De Pauw | 31 december |

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023. For information, contact Deloitte Global.

Designed by CoRe Creative Services. RITM1358871