

# 2023 Transparantieverlag

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV

Gepubliceerd op 30 September 2023



# Inhoud

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – boodschap van de managing partner	<b>3</b>
Deloitte netwerk	<b>4</b>
Deloitte Audit & Assurance: Ons engagement om het algemeen belang te dienen	<b>8</b>
Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit	<b>26</b>
Onafhankelijkheid, ethiek en bijkomende toelichtingen	<b>28</b>
Appendices	<b>33</b>
Appendix A   EU EER bedrijfsrevisorenkantoren	<b>34</b>
Appendix B   Financiële informatie	<b>36</b>
Appendix C   Organisaties van Openbaar Belang	<b>37</b>

# Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – boodschap van de managing partner<sup>1</sup>



Centraal in het proces van verandering gedurende het afgelopen jaar, stond de uitrol van nieuwe technologische platformen die ondersteuning bieden aan het uitvoeren van kwalitatieve audits.

Door onze technologie ontstaan er sterk geïntegreerde audits, die bijdragen tot een meer diepgaand inzicht van de risico's die gerelateerd zijn aan de bedrijfsprocessen. Hiervoor maken we gebruik van onze kennis van intelligente analytics om processtromen te testen tot op het niveau van de journaalposten en de financiële staten. We hebben technologische platformen uitgerold die aangepast zijn aan de verschillende types van ondernemingen die we controleren, gaande van grote complexe ondernemingen tot particuliere op zichzelf staande bedrijven.

Onze eerste inspectie door de PCAOB vond plaats in 2023. Daar waar de inspectie zeer grondig werd voorbereid, is het proces zelf zeer leerzaam gebleken. Alhoewel er op dit moment nog geen formeel rapport is uitgegeven, bevestigt het totaalresultaat van deze inspectie ons streven om kwaliteit aan te bieden aan de hoogste normen.

Ook ISQM 1 werd ten volle geïmplementeerd tijdens het afgelopen jaar. Het integraal documenteren van de wijze waarop onze systemen van kwaliteitsmanagement zijn ontwikkeld en geïmplementeerd, en het feit dat deze periodiek ook geëvalueerd worden, draagt in hoge mate bij tot het verder integreren van ons onbetwist leiderschap op het vlak van kwaliteit, als kern van onze cultuur en in de rol die we als commissaris opnemen bij het dienen van het algemeen belang.

We investeren uitgebreid in een sterke leerervaring voor onze medewerkers. Het verhogen van de investeringen in onze medewerkers zodat we beschikken over de grootste talenten en vaardigheden om robuuste controles af te leveren die aan de hoogste kwaliteitsnormen voldoen, is van essentieel belang. De stappen die we vorig jaar hebben ondernomen op het vlak van verhoogde verloningen, heeft ervoor gezorgd dat de retentie van onze medewerkers dit jaar verbeterd is. Vasthouden aan onze talentstrategie en bijgevolg ook ons vermogen om het algemeen belang te dienen zonder in te boeten aan kwaliteit, vraagt dat wij onze prijszetting verder verbeteren tot niveaus die een correcte verloning bieden voor het werk dat we uitvoeren. Wanneer het management van een onderneming en de met governance belaste personen niet op een constructieve wijze met ons willen samenwerken aan een correcte verloning die ons toelaat om controles af te leveren volgens de hoogste kwaliteitsnormen, blijven wij ons aanblijven als commissaris bij een dergelijke onderneming verder in vraag stellen.

In de afgelopen jaren hebben we ongeveer één derde van onze auditoren zien verdwijnen als gevolg van de verplichte rotatie van de auditkantoren. In tussentijd hebben we bijzonder veel aandacht besteed aan het uitbouwen van nieuwe Assurance diensten en aan het omscholen van onze professionals zodat zij een bredere waaier aan diensten kunnen uitvoeren, gebruik makend van ons multidisciplinair model. Ondanks de aanzienlijke impact van de auditrotatie, heeft dit ons wel de mogelijkheid gegeven om ons bedrijf als geheel op een rendabelere en duurzamere manier verder uit te bouwen.

Vooruitkijkend mogen we zeggen dat we klaar zijn om een grondige assurance te bieden op het vlak van Environmental, Social, and Governance (ESG) verslaggeving, gezien de deadlines voor het naleven van een deze verplichtingen zeer dichtbij komen. Onze strategie blijft verankerd rond 3 pijlers —Culture of Quality, Audit Excellence, and Operational Excellence—en houdt vast aan de fundamentele principes die ons engagement om kwaliteit te leveren, aansturen.

DocuSigned by:

**Joël Brehmen**

3833D846F1944AB...

**Joël Brehmen**

1. In dit rapport verwijzen de termen "Deloitte, wij, ons en onze" naar een of meer Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firms, haar netwerk van aangesloten firma's en hun gerelateerde entiteiten. Voor meer informatie over het Deloitte-netwerk, zie pagina 4 of [Over het netwerk \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com)

# Deloitte netwerk

## Deloitte Bedrijfsrevisoren BV: wettelijke en aandeelhouderstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren 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.

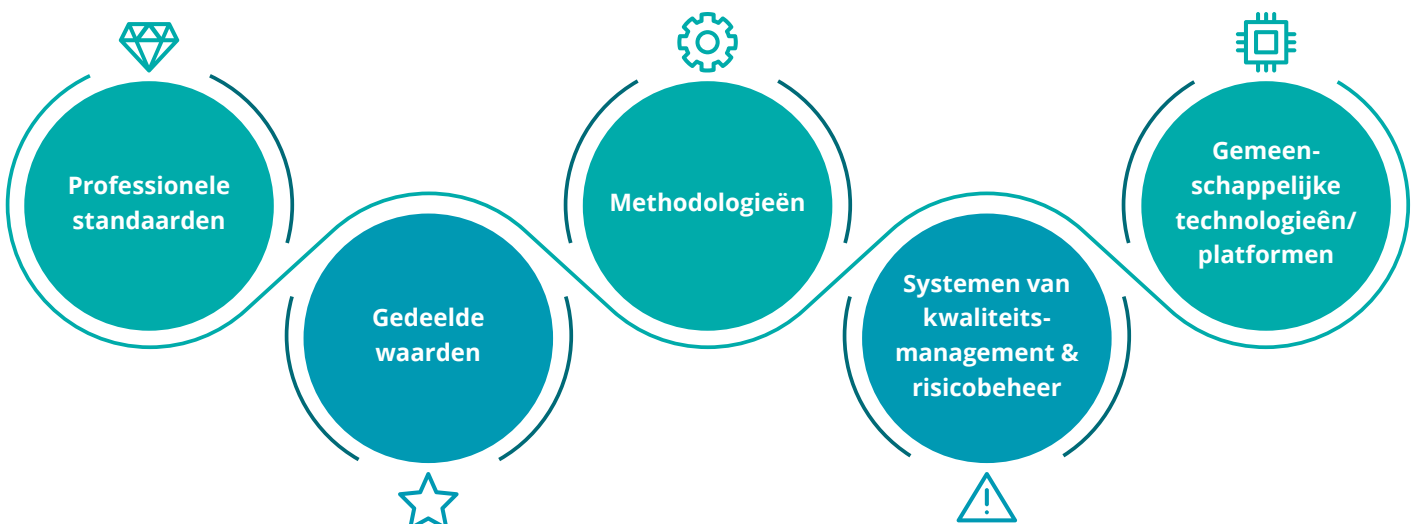
De meerderheid van de aandelen en de stemrechten van Deloitte Bedrijfsrevisoren worden aangehouden door individuele personen die lid zijn van het "Instituut van de Bedrijfsrevisoren". De overige aandelen en stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium BV. De onbeschikbare inbreng van het bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 1.638.262,50 EUR.

Tenzij anders aangegeven, heeft alle informatie verstrekt in dit verslag betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2023.

## Beschrijving van het netwerk

### Het Deloitte netwerk

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 of 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 457.000 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 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 de “Audit & Assurance Quality Risk Office”, 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.

Tot 31 mei 2023 was Michel Denayer de voorzitter van de raad van bestuur. De nieuw verkozen voorzitter van de Raad van Bestuur sinds 1 juni 2023 is Ine Nuyts.

De onderstaande leden maken deel uit van het Bestuurscomité van Deloitte Bedrijfsrevisoren. Zij werden aangesteld voor een bepaalde (hernieuwbare) termijn die is afgelopen op 31 mei 2023. Alle leden van het Bestuurscomité werden herkozen voor een bepaalde (hernieuwbare) termijn die zal eindigen op 31 mei 2027, tenzij de functie voortijdig wordt beëindigd.

Rolf Driesen heeft sinds 1 juni 2023 de rol van CEO voor Deloitte Belgium opgenomen, in opvolging van Piet Vandendriessche.

---

### **Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – Leden van het Bestuurscomité**

---

Joël Brehmen, Voorzitter van het Bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder

---

Kathleen De Brabander, eveneens gedelegeerd bestuurder

---

Yves Dehogne

---

Kurt Dehoorne, eveneens gedelegeerd bestuurder

---

Piet Vandendriessche (tot 31 mei 2023)

---

Rolf Driesen (vanaf 1 juni 2023)

---

Ine Nuyts

---

Ben Vandeweyer

---

Charlotte Vanrobaeys

---

Joël Brehmen is de Voorzitter van het Bestuurscomité. De leden van het Bestuurscomité van het bedrijfsrevisorenkantoor staan 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 partners<sup>2</sup> 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.



2. 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.

# 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.



# Deloitte Audit & Assurance: Ons engagement om het algemeen belang te dienen

## 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 corporate reporting, in het leven geroepen om het vertrouwen en geloof van investeerders en andere belanghebbenden te verhogen, 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 gelijktijdig ook beantwoorden aan de professionele en regelgevende vereisten. Om het ecosysteem van corporate reporting 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 zo de standaard voor topkwaliteit binnen het beroep te bepalen. In lijn met deze doelstelling is ons streven naar auditkwaliteit onmiskenbaar.

## Deloitte Global leadership

Het Deloitte Global Audit & Assurance Executive, die alle member firm Audit & Assurance Business Leaders omvat, staat onder leiding van Jean-Marc Mickeler, de Deloitte Global Audit & Assurance Business Leader wiens verantwoordelijkheden het definiëren en sturen van de Deloitte Global Audit & Assurance strategie omvatten, met een bijzondere aandacht voor:

- Het aansturen van essentiële audit en assurance initiatieven doorheen het Deloitte netwerk die kwaliteitsvolle resultaten opleveren.
- Het leiden van de transformationele initiatieven die de manier waarop we onze audit en assurance opdrachten uitvoeren, innoveren, om te voldoen aan de veranderende behoeften van onze belanghebbenden.

## Ondernemingen 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 en wet- en regelgeving, inclusief die met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid.

“The company we keep” is een belangrijk fundamenteel aspect van onze Audit & Assurance-strategie en van de waarden die we wereldwijd uitdragen: het voortouwen nemen, integer handelen, zorgdragen voor elkaar, inclusie stimuleren en samenwerken om een meetbare impact te realiseren. 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 opdrachtaanvaarding 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 kwaliteitsmanagement. 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 medewerkers respecteert, opkomende problemen herkent, maatschappelijke verantwoordelijkheden erkent en bereid is transparantie te bieden aan de belanghebbenden in het ecosysteem van corporate reporting. 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.”

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.

### **Minder, maar sterkere member firms**

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 professionele standaarden en de lokale wet- en regelgeving. Het bedrijfsrevisorenkantoor is verantwoordelijk voor het onderhouden en handhaven van een doeltreffend systeem van kwaliteitsmanagement dat de uitvoering van kwalitatief hoogstaande audit en assurance opdrachten mee ondersteunt. 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.

Voldoen aan de verwachtingen, dat is bij Deloitte het startpunt van haar 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.

Onze niet aflatende toewijding om kwaliteit af te leveren, is de motor van ons blijvend toonaangevend leiderschap op het vlak van kwaliteit. We blijven ook uitmuntendheid nastreven 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 het creëren van een impact die niet alleen aan de verwachtingen voldoet, maar zelfs nog verder reikt.

Wat betekent dit concreet? Een audit- en assurance-praktijk die zich voortdurend ontwikkelt en die voortreffelijke teams, efficiënte processen en technologieën van wereldklasse, 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: standardization of audit processes supported by our global technology suite	Real-time audit quality monitoring
Enhanced talent model which includes learning, rewards and recognition, centers of excellence, and delivery centers	Agile deployment of technology solutions to respond to changing environments



### **Uitmuntende controles uitvoeren door middel van processen, mensen en transformatie van technologie<sup>3</sup>**

Door het toepassen van “The Deloitte Way”, plaatst Deloitte standaardisatie, consistentie en efficiëntie als motor voor kwaliteit centraal in de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren: door automatisatie worden routinetaken op een efficiëntere manier uitgevoerd en analytics, die de uitvoering van onze audits ondersteunen, bieden een diepgaander en verhelderend inzicht in data. 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, resulteert een audit uitgevoerd door Deloitte in diepgaandere inzichten die meer consistente en transparante audits en assurance bieden aan 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 manier van werken door nog meer gebruik te maken van data analytics en van cognitieve en cloud-gebaseerde technologieën.

Dit is deels het gevolg van de toenemende automatisering en de doeltreffendheid die wordt geboden, maar is anderzijds ook te verklaren door de noodzaak die het bedrijfsrevisorenkantoor ervaart 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 tot een verbeterde kwaliteit en die meer diepgaande inzichten en meerwaarde bieden aan onze klanten en aan de markten. Deloitte's wereldwijde auditplatforms, Deloitte Omnia en Deloitte Levvia, tonen ons engagement om digitale, hoogwaardige audits af te leveren, ongeacht de omvang of de moeilijkheidsgraad. Deloitte Omnia is ons in de cloud gebaseerd, end-to-end auditplatform dat wordt gebruikt voor omvangrijkere en complexe audits. Deloitte Levvia biedt een gestroomlijnde, digitale auditervaring die op maat is gemaakt voor minder complexe entiteiten met een laag risico. Beide platforms zullen in de komende jaren verder ontwikkeld, verbeterd en breder uitgerold worden. Deloitte ontwikkelt en implementeert tevens innovatieve wereldwijde data- en analytics oplossingen en een geïntegreerd gamma aan innovatieve hulpmiddelen die in de cloud met elkaar verbonden zijn.

### **Audit in ontwrichte tijden**

In de nasleep van de enorme wereldwijde disruptie die zich op het vlak van volksgezondheid, politieke en sociale zekerheden hebben voorgedaan in de afgelopen jaren, zijn naast het beroep ook alle belanghebbenden van het ecosysteem van corporate reporting getroffen. Het antwoord dat Deloitte op deze onzekerheden en verstoringen geboden heeft, omvatte onder andere initiatieven om het beroep verder te blijven ontwikkelen, waarbij er gelijktijdig ook prioriteit werd gegeven aan het welzijn van haar werknemers.

3. Voor meer informatie inzake audit innovatie binnen Deloitte, verwijzen we naar het Deloitte [Global Impact Report](#) en de pagina's omtrent [Audit innovation](#) en [Audit & Assurance: the Deloitte way](#) op [Deloitte.com](#).

In het bijzonder gezien de gegeven omstandigheden blijft een verscherpt bewustzijn wat betreft verhoogde frauderisico's, de aanwezigheid van opkomende of zich ontwikkelende risicofactoren en de nood aan een effectief interne controlesysteem van essentieel belang. Hoewel de bestaande boekhoudkundige referentiestelsels voorzieningen voor onzekerheden bevatten, dienen de gebruikers van jaarrekeningen en de regulerende instanties zich rekenschap te geven van een hogere mate van markt – en economische volatiliteit in de nabije toekomst.

Deloitte heeft voortdurend de publieke verklaringen en richtlijnen toegejuicht die de regelgevende instanties uitvaardigen en waarin zij deze huidige onzekerheden erkennen, evenals het belang van hoogstaande kwalitatieve en toekomstgerichte informatieverstrekking door de ondernemingen. Grotere transparantie biedt het publiek enkel voordelen, net zoals het creëren van bewustzijn omtrent deze kwesties. Dit is in het bijzonder het geval wanneer alle belanghebbenden van het ecosysteem van corporate reporting hieraan deelnemen. Meer duidelijkheid over deze unieke en bijkomende verantwoordelijkheden van het management, de auditcomités, ondernemingen, bedrijfsrevisoren, regelgevende instanties en andere belanghebbenden stelt het publiek van investeerders in staat om al deze partijen aansprakelijk te houden op een manier die er voor het algemeen belang werkelijk toe doet.

De waarde van kwaliteitsvolle audit en assurance diensten is er niet minder om geworden te midden van deze wereldwijde onrust. Investeerders en andere belanghebbenden zijn integendeel op zoek naar professionele diensten die gebaseerd zijn op de principes van onafhankelijkheid en objectiviteit en naar bedrijven

die vertrouwen scheppen en de betrouwbaarheid van de kapitaalmarkten stimuleren—Deloitte engageert zich om hierin het voortouw te nemen.

Het bedrijfsrevisorenkantoor is vastberaden in haar engagement om het algemeen belang te dienen – in het bijzonder wanneer het handelt om het zich gedragen in overeenstemming met de hoogste standaarden van ethiek, integriteit, onafhankelijkheid en transparantie. Deloitte is zich terdege bewust van de mate van verantwoordelijkheid die samenhangt met het naleven van haar professionele verplichtingen en met haar rol die zij als bedrijfsrevisor dient te verantwoorden binnen het wereldwijde ecosysteem van corporate reporting. De volgende principes blijven een vooraanstaande rol spelen en worden voortdurend benadrukt bij onze Audit & Assurance medewerkers:

- Professioneel 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.
- Integer en ethisch gedrag aan de dag leggen, met inbegrip van het naleven van de regelgevende en professionele verplichtingen.
- Verbonden blijven met elkaar en ondersteuning bieden.

## Multidisciplinair model (MDM)

Het robuuste multidisciplinair bedrijfsmodel omvat audit en assurance, tax, consulting en risk en financial advisory dienstverlening en biedt een belangrijke bijdrage aan het vermogen van de organisatie om audit en assurance diensten van hoge kwaliteit aan te bieden. Meer bepaald breidt de omvang van corporate reporting steeds verder uit en verwacht men een drastische transformatie in de nabije toekomst; De financiële staten en informatieverstrekking van ondernemingen zullen nog verder aan complexiteit winnen omwille van de nieuwe ESG-overwegingen en andere aangelegenheden (cyber, AI, data privacy, enz.). Bijkomend zal het dagdagelijks gebruik van big data en andere digitale ontwikkelingen de vraag naar data-analisten en IT-specialisten evenredig doen groeien.

MDM blijft van fundamenteel belang voor Deloitte's wereldwijde multidisciplinaire dienstverlening. Deloitte is trots op haar breed scala aan onafhankelijke specialisten die wereldwijd ingezet kunnen worden om bij opdrachten hun deskundige kennis van zaken in te zetten en nieuwe, verhelderende perspectieven aan te bieden. Deloitte is er van overtuigd dat MDM de organisatie helpt bij het afleveren van kwalitatief hoogstaande audit- en assurance opdrachten die het algemeen belang dienen en die de weerbaarheid van de audit en assurance dienstverlening versterkt. De sterkhouders van MDM omvatten :

- De mogelijkheid om vanuit meerdere invalshoeken betere inzichten te ontwikkelen in de verschillende industrietakken of thema's (o.a., klimaat, behoorlijk bestuur, ondernemingsstrategie, enz.), wat voor de bedrijfsrevisoren bijdraagt tot een beter begrip van de ondernemingsrisico's die van belang kunnen zijn bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden.
- Het ter beschikking hebben van functionele specialisten en industrie-experten die onafhankelijk zijn en die ondersteuning aanbieden bij het uitvoeren van kwaliteitsvolle audits. Dit zal steeds meer aan belang winnen naarmate we naar een steeds bredere waaier van corporate reporting evolueren.
- De reikwijdte van MDM is zeer aantrekkelijk voor kandidaten die hun carrièremogelijkheden niet wensen te beperken tot het leveren van enkel audit en assurance diensten.
- Het scala van MDM biedt elk van de Deloitte dienstverleningen een grotere weerbaarheid, met inbegrip van audit en assurance, omdat het toelaat voortdurend te investeren in technologieën, methodologieën en processen die het aanleveren van diensten van hoogstaande kwaliteit ondersteunen.

Het leadership van Deloitte erkent dat elke afdeling van Deloitte belangrijk en essentieel is voor het vermogen om haar verantwoordelijkheden om het algemeen belang te dienen ten volle uit te oefenen. De aandacht en toewijzing van investeringen door het bestuur zijn niet enkel beperkt tot die afdelingen met de hoogste groeiratio's.

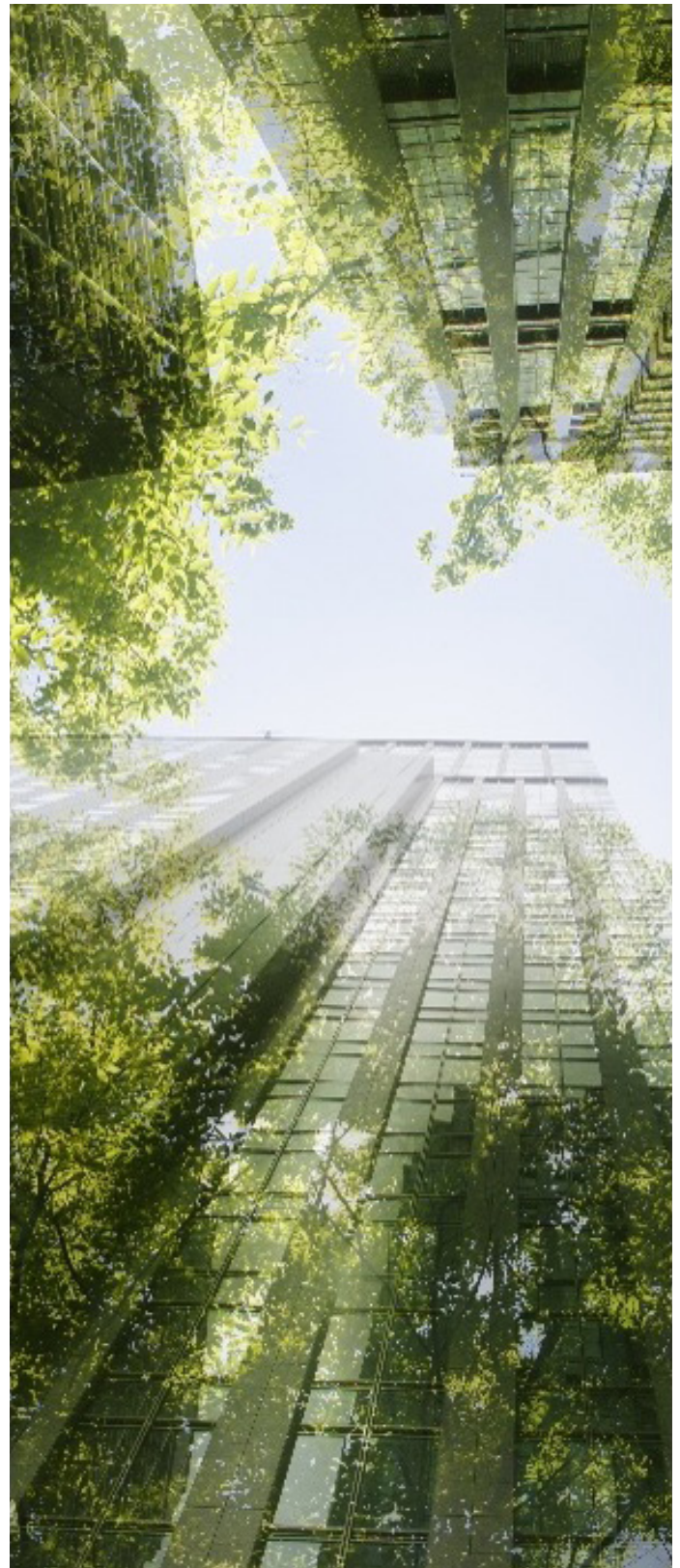
Deloitte is zich terdege bewust van mogelijke en schijnbare belangenconflicten. Zij heeft daarvoor een robuust conflicten- en onafhankelijkheidsbeleid in het leven geroepen, evenals systemen die moeten waarborgen dat de strategie van Deloitte wordt uitgevoerd in overeenstemming met de regelgevende en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

## Environmental, social, and governance (ESG) rapportering<sup>4</sup>

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 klimaatgerelateerde – en in het algemeen de bredere impact van ESG en de gevolgen hiervan op het business model en de strategie van hun onderneming.

Deloitte erkent in het bijzonder dat klimaatverandering een risico vormt voor de financiële stabiliteit en een invloed heeft op ondernemingen in verschillende sectoren. Dit brengt bijkomende toelichtingen en verwachtingen met zich mee op het vlak van verslaggeving door de verschillende belanghebbenden.

Deloitte onderneemt strategische acties om haar medewerkers op te leiden inzake klimaatverandering en de potentiële impact hiervan op de ondernemingen die zij controleert. Dit moet helpen bij het uitvoeren van kwalitatief hoogwaardige audits waarbij de gepaste overwegingen worden gemaakt omtrent klimaatgerelateerde risico's en opportuniteiten. Dit omvat onder andere het uitrollen van een klimaatspecifiek curriculum en een goed gedefinieerd kader en bijbehorende richtlijnen over hoe klimaatgerelateerde overwegingen moeten worden opgenomen als onderdeel van de controlewerkzaamheden.



4. For more information about Deloitte's alignment with ESG, please refer to Deloitte [Global Impact Report](#).

### Meer uitgebreide corporate reporting

De traditionele financiële verslaggeving begint steeds meer te evolueren naar een meer uitgebreide corporate reporting. Om deze evolutie te ondersteunen, worden momenteel wereldwijd standaarden en regelgeving opgesteld omtrent duurzaamheid, onder meer door de "International Sustainability Standards Board" (ISSB). De Richtlijn met betrekking tot duurzaamheidsrapportering door ondernemingen zal van toepassing zijn vanaf 2024 en zal veel meer ondernemingen impacteren dan de huidige Richtlijn met betrekking tot de bekendmaking van niet-financiële informatie.

Deze standaarden benadrukken de noodzaak van een beter verband tussen financiële en niet-financiële verslaggeving wat de gebruiker van de toelichtingen die ondernemingen verschaffen in staat zal stellen om de informatie over deze ondernemingen beter te begrijpen en te vergelijken. Deze standaarden zullen eveneens een grotere globale transparantie, consistentie en vergelijkbaarheid mogelijk maken en een omschakeling bewerkstelligen van een vrijwillige naar een verplichte verslaggeving omtrent de klimaatgerelateerde vereisten.

Om effectief te kunnen zijn, moeten de standaarden wereldwijd op consistente wijze toegepast worden zodat er een corporate reporting wordt aangeboden die vergelijkbaar is, gebaseerd op een wereldwijd bepaald referentiepunt, aangevuld met lokale overwegingen indien noodzakelijk. Deze standaarden zullen ook wereldwijd dienen te worden omgezet naar wetgeving, samen met de noodzakelijke handhaving, monitoring, governance en controles, assurance en training die dit tot gevolg heeft. 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 corporate reporting als in de verslaggeving omtrent duurzaamheid gezamenlijk voorkomt, essentiële input biedt aan belanghebbenden over de waarde van een onderneming.

Dit draagt bij tot een toenemende vraag bij de ondernemingen om 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. Als gevolg hiervan integreren de met governance belaste personen (bijv. auditcomités, raden van bestuur) de ESG overwegingen steeds meer in de manier waarop zij toezichhouden op het management van ondernemingen, hun verslaggeving en hun processen en controles om gegevens te verzamelen.

Omwille van de verhoogde risico's die verbonden zijn aan klimaatverandering, onderkent Deloitte het belang dat gehecht dient te worden aan het correct opnemen van de klimaatgerelateerde factoren in de corporate reporting. De mogelijkheid bestaat dat er vandaag de dag niet voldaan wordt aan de verwachtingen die sommige belanghebbenden stellen aan de financiële staten zoals deze worden opgesteld in overeenstemming met de huidige boekhoudkundige referentiestelsels. Vermits corporate reporting verder evolueert en belanghebbenden zich aanpassen aan de verschuivingen in de markt en het maatschappelijk sentiment, is het belangrijk dat er voldoende marge wordt gegeven om robuuste standaarden te ontwikkelen die wereldwijd consistent toepasbaar zijn en de basis vormen voor een verslaggeving die ontvankelijk is voor de groeiende vragen van investeerders en andere belanghebbenden.

Deloitte blijft zich inzetten om betekenisvolle en transparante conversaties te voeren met investeerders, de opstellers van standaarden, regelgevende instanties en andere relevante belanghebbenden. We wensen ons ook te scharen achter de initiatieven die worden genomen ten voordele van het reduceren van de versplintering op het vlak van standaarden en regelgeving en het vergroten van het marktvertrouwen naarmate de consistentie in de standaarden wereldwijd gerealiseerd wordt.

## Assurance

De toegenomen focus op en verscherpte aandacht voor ESG rapportering gaat gepaard met een verhoogde vraag naar betrouwbaarheid inzake de kwaliteit van de toelichtingen en met een steeds groter wordende roep naar assurance verplichtingen. Individuele rechtsgebieden, zoals de Europese Unie en de Verenigde Staten, werken aan een invoering of verstrenging van de wetgeving omtrent duurzaamheidsrapportering. De assurance vereisten krijgen steeds meer een verplicht karakter.

Assurance aanbieden over ESG informatie zou verondersteld moeten worden om een professioneel referentiestelsel te volgen, met inbegrip van bekwaamheidsvereisten, onafhankelijkheid en een systeem van kwaliteitsmanagement. Tevens zou het onderhevig moeten zijn aan toezicht en inspectie en aan mechanismen van professionele aansprakelijkheid om zo te verzekeren dat betrouwbare assurance wordt aangeboden aan de markt.

Hieronder worden de specifieke acties weergegeven die Deloitte onderneemt om de uitvoering van kwaliteitsvolle assurance opdrachten te ondersteunen die de vrijwillige ESG rapportering alsook de regelgevende vereisten op gepaste wijze in overweging nemen:

- Betrokken zijn bij het vormgeven van de infrastructuur van de kapitaalmarkt voor duurzaamheidsrapportering die gelinkt is aan de waarde van een onderneming door samen te werken met bijvoorbeeld de IFRS Foundation, de International Auditing and Assurance Standards Board, en de International Ethics Standards Board for Accountants op het vlak van klimaat en de standaarden die worden opgesteld voor ESG rapportering, en assurance initiatieven.
- Actief deelnemen aan verschillende wereldwijde platformen zoals het World Economic Forum en het 2022 raamverdrag van de Verenigde Naties inzake klimaatverandering (COP27).

- Verbeterde richtlijnen worden uitgerold zodat er een beperkte en redelijke mate van ESG assurance kan afgeleverd worden door middel van Deloitte's wereldwijde methodologie omtrent duurzaamheidsassurance. We bouwen onze capaciteiten ook verder uit door middel van wereldwijde en lokale opleidingen inzake ESG.
- Het ontwikkelen van technologische hulpmiddelen, met inbegrip van een tool om de toelichtingen van ondernemingen omtrent duurzaamheid te toetsen aan de gemeenschappelijke ESG standaarden.
- Betrokkenheid bij de initiatieven omtrent ESG die door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren worden ondernomen. Deze initiatieven hebben tot doel om zowel ondernemingen als bedrijfsrevisoren te informeren en op te leiden zodat zij grondig voorbereid zijn op de verplichte duurzaamheidsrapportering en assurance. Het Instituut heeft om deze reden ook een formeel ESG comité in het leven geroepen. Een van onze Belgische audit partners is een actief lid van dit comité. Een 24,5 uur omvattende opleiding was één van de eerste realisaties van dit ESG comité.

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

## Het engagement van Deloitte

Om de realisatie van de doelstellingen van het Akkoord van Parijs<sup>5</sup>, 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.

5. Het [Akkoord van Parijs](#) is een juridisch bindend internationaal verdrag over klimaatverandering. Het verdrag werd aangenomen door 196 partijen tijdens de klimaatconferentie (COP21) van de Verenigde Naties in Parijs, Frankrijk, op 12 december 2015 en is in werking getreden op 4 november 2016. Conform de Verenigde Naties, is de overkoepelende doelstelling om de stijging van de gemiddelde wereldtemperatuur te beperken tot ruim beneden de 2°C boven het niveau van de pre-industriële periode en er naar te streven om de temperatuurstijging te beperken tot 1.5°C boven de pre-industriële periode.



# Vormgeven aan de toekomst van het auditberoep

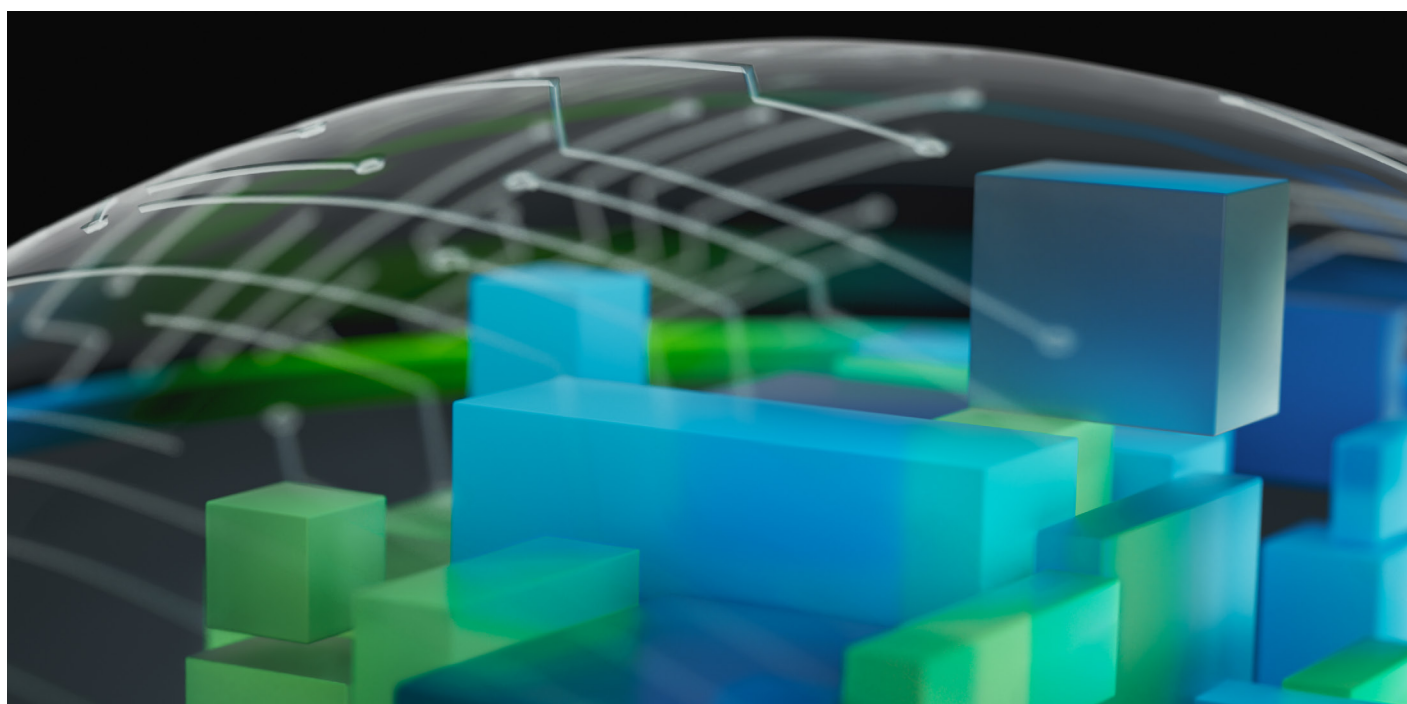
Relevante en betrouwbare financiële informatie verstrekken, en in toenemende mate ook niet-financiële informatie, is van cruciaal belang voor zowel de kapitaalmarkten als de bredere samenleving. Beleidsmakers, regelgevers, investeerders, bedrijfsleiders, voorzitters van auditcomités en bedrijfsrevisoren spelen daarbij allemaal een belangrijke rol omdat de gebruikers van bedrijfsinformatie een duidelijk en robuust 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.

Om de uitdagingen die efficiëntie en effectiviteit met zich meebrengen het hoofd te bieden, innoveren we permanent door middel van technologie, het gebruik van data en de manier waarop we werken. Tegelijkertijd blijft de rol die audit en assurance speelt in het ecosysteem van corporate reporting, de verantwoordelijkheid om het algemeen belang te dienen en de veranderende bijdragen die worden geleverd aan de maatschappelijke waarden, centraal aanwezig in het werk dat we op dit vlak uitvoeren. Door proactieve betrokkenheid met een aantal belanghebbenden, pogen we de zich snel ontwikkelende kwesties waarmee de maatschappij geconfronteerd wordt, te begrijpen (bijv. ESG, cyber, AI, data privacy, enz.) en de rol te definiëren die audit en assurance kan vervullen in het bieden van antwoorden en het aansturen van veranderingen ten goede.

We streven ernaar om de dialoog aan te gaan met deze partijen, zowel formeel als informeel om zo ideeën te delen, aan te brengen en te bediscussiëren die onze gezamenlijke ambitie stimuleren om het blijvende en groeiende belang van audit en assurance in de kapitaalmarkten te verzekeren.



# 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<sup>6</sup>. Deloitte medewerkers zijn technisch bekwaam en dragen ethiek, integriteit, een professioneel-kritische instelling 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. We ondersteunen onze medewerkers en stellen hen in staat om hun volle potentieel te ontplooiën door diversiteit, gelijkheid, inclusie en welzijn naar waarde te schatten en tentoon te spreiden. Daarnaast bieden operationele discipline, een efficiënt beheer van onze onderneming en onze uniforme benadering voor het uitvoeren van audits – gekend als “The Deloitte Way” – wereldwijde consistentie aan onze audits.

Deloitte erkent en vergoedt haar Audit & Assurance medewerkers en professionals en investeert op betekenisvolle wijze in hun toekomst.



6. Voor meer informatie omtrent Deloitte's engagement naar haar medewerkers toe, verwijzen we naar de [Audit & Assurance People pagina](#) op Deloitte.com.

## 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 innovatieve 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 audittechnisch opleidingscurriculum 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 werkzaamheden voor klanten verrichten, wordt verwacht dat zij de opleidingsvereisten van het bedrijfsrevisorenkantoor volgen overeenkomstig de hen toegekende functie en dat zij elk jaar en gedurende een cyclus van drie

jaar voldoende permanente vorming genieten zodat zij voldoen aan de regelgevende standaarden en de interne beleidsregels van Deloitte. Dit wordt bereikt door 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 opleidingscurriculum 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 permanent professionele vormingsprogramma bestaat zowel uit trainingssessies die door Deloitte zelf worden georganiseerd (klassikaal en digitaal) als uit externe opleidingen die vereist zijn om persoonlijke boekhoudkundige/audit accreditaties te behouden. Deze omvatten opleidingen georganiseerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het ICCI (“Informatiecentrum voor het bedrijfsrevisoraat”), of goedgekeurd door NASBA (National Association of State Boards of Accountancy), ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) en andere, afhankelijk van de persoonlijke kwalificaties. Omdat bepaalde cursussen verplicht zijn en andere facultatief, afhankelijk van de kwalificaties waarover men beschikt, kunnen bedrijfsrevisoren of kandidaat-revisoren hun eigen leerprogramma aanpassen aan hun eigen specifieke noden.

Gedurende de eerste jaren van de carrière van de medewerker, bestaat de aangeboden 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 opleidings- en ontwikkelingscentra, die zich toespitsen op de Deloitte-cultuur en diep geworteld zijn in de principes van verbondenheid en leiderschap in een uiterst inclusieve leeromgeving<sup>7</sup>. Afgelopen jaar zijn er terug klassikale opleidingsprogramma’s gegeven aan de Deloitte Universities, wat de mogelijkheid heeft geboden aan onze medewerkers om na verschillende jaren van leren op afstand, opnieuw verbinding te zoeken met elkaar.

# Deloitte. University

## **Het aanstellen van het Audit & Assurance 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 de A&A Business Leaders, A&A Quality Leaders, en A&A Risk Leaders.

7. Voor meer informatie omtrent Deloitte Universities, verwijzen wij naar het Deloitte [Global Impact Report](#).

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 aan wijzigingen onderhevig zijn. 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 tijdens de COVID-19 pandemie. 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.

Deloitte blijft wereldwijd erkenning en awards in de wacht slepen omwille van haar engagement om een levenslange leeromgeving te creëren voor haar medewerkers. Meer informatie hieromtrent staat ter beschikking via [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

## Social Impact

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.



# Deloitte's prioritaire focus op auditkwaliteit

Deloitte's streven naar auditkwaliteit staat centraal in alles wat we doen. Wij voldoen voortdurend aan dit engagement 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 kwaliteitsmanagement 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 ecosysteem van corporate reporting.



## 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 doorloopt tot bij de leaders in al onze kantoren en in onze audit en assurance opdrachten. Deloitte's focus op auditkwaliteit is vanzelfsprekend en reflecteert zich in de onmiddellijke betrokkenheid van haar leaders in initiatieven die benadrukken dat kwaliteit de hoogste prioriteit geniet voor alle audit en assurance medewerkers op alle niveaus en via een consistente berichtgeving die het belang benadrukt dat er gehecht dient te worden aan het uitvoeren van audit- en assurance opdrachten van hoge kwaliteit. Het niet aflatende streven naar kwaliteit definieert niet enkel wat Deloitte doet, maar ook wie we zijn.

## Systeem van kwaliteitsmanagement (System of Quality Management – SQM)

Deloitte is ervan overtuigd dat een efficiënt systeem van kwaliteitsmanagement cruciaal is voor de consistente uitvoering van hoogwaardige controleopdrachten. Hiervoor blijven we in aanzienlijke mate investeren in mensen, processen en technologieën die de grondslag vormen voor het kwaliteitsmanagement dat gevoerd wordt 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 kwaliteitsmanagement die door de kantoren 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 kwaliteitsmanagement die beantwoorden aan de vereisten van ISQM 1 moesten uiterlijk op 15 december 2022 ontworpen en operationeel zijn.

ISQM 1 introduceerde een op risico gebaseerde benadering van het systeem van kwaliteitsmanagement dat vereist dat bedrijven aan de kwaliteitsnormen en risico's beantwoorden om aldus in staat te zijn kwalitatief hoogstaande audits uit te voeren in de volgende domeinen:

- Het risico-inschattingsproces van het kantoor;
- Governance en leiderschap;
- Relevante ethische voorschriften;
- Aanvaarding en continuering van cliëntrelaties en specifieke opdrachten;
- Opdrachtuitvoering;
- Bronnen;
- Informatie en communicatie; en
- Het proces van monitoring en remediëring.

De effectieve implementatie van ISQM 1 was en blijft een essentieel onderdeel van de wereldwijde strategie van Deloitte inzake de kwaliteit van haar audits. De activiteiten voor het implementeren van ISQM 1 binnen het bedrijfsrevisorenkantoor werden beëindigd voor 15 December 2022, en werden gebouwd op onze jarenlange investeringen en het engagement om net die stap verder te gaan dan de door de bestaande professionele standaarden gestelde eisen.

Als onderdeel van de implementatie van ISQM 1, werden kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico's en de antwoorden daarop geformaliseerd en gecentraliseerd in een wereldwijd en consistent technologisch platform dat toelaat om de ontwikkeling en het beheer van het systeem te vergemakkelijken, alsook de werking ervan door middel van semestriële zelf-evaluaties door de verantwoordelijken voor de bedrijfsprocessen en de rapporteringsmogelijkheden die de vereiste jaarlijkse evaluatie ondersteunen.

Om onze proactieve benadering inzake het kwaliteitsmanagement 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 en steeds complexer wordt.

In overeenstemming met de Deloitte cultuur van continue verbetering en innovatie, heeft de implementatie van ISQM 1 in het bedrijfsrevisorenkantoor ons de gelegenheid geboden om onszelf uit te dagen en die gebieden te exploreren waar we het systeem van kwaliteitsmanagement nog verder kunnen verbeteren 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.

De eerste evaluatie van het systeem van kwaliteitsmanagement dient uitgevoerd te worden binnen het jaar dat volgt op 15 December 2022. Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft haar eerste evaluatie van SQM uitgevoerd op 31 mei 2023.

### **Besluit over de effectiviteit van het systeem van kwaliteitsmanagement**

Het bedrijfsrevisorenkantoor is verantwoordelijk voor het ontwikkelen, implementeren en functioneren van een systeem voor kwaliteitsmanagement (SQM) voor de controlewerkzaamheden of beperkte nazichten van financiële staten of andere assurance of daaraan gerelateerde dienstverleningen die uitgevoerd werden door het bedrijfsrevisorenkantoor en die het kantoor een redelijke mate van zekerheid biedt dat de objectieven van het systeem van kwaliteitsmanagement werden bereikt. Deze objectieven houden het volgende in:

- Het bedrijfsrevisorenkantoor en haar personeel vervullen hun verantwoordelijkheden in overeenstemming met professionele standaarden en van toepassing zijnde wet- en regelgeving en voeren opdrachten uit overeenkomstig deze standaarden en vereisten; en
- De rapporten over deze opdrachten die door het bedrijfsrevisorenkantoor opgesteld worden zijn gepast in de gegeven omstandigheden.

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft haar evaluatie uitgevoerd in overeenstemming met de International Standard on Quality Management 1.

Het bedrijfsrevisorenkantoor is tot het besluit gekomen dat SQM het kantoor een redelijke mate van zekerheid biedt dat de objectieven van SQM werden bereikt sinds 31 mei 2023.

Een redelijke mate van zekerheid wordt bekomen wanneer het systeem van kwaliteitsmanagement het risico dat de objectieven van SQM niet bereikt worden, tot een voldoende laag niveau reduceert. Een redelijke mate van zekerheid biedt geen volledig niveau van zekerheid, omdat er inherente beperkingen zijn aan een systeem van kwaliteitsmanagement.

### **Onafhankelijkheid, objectiviteit en professioneel scepticisme**

Het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit vereist onafhankelijkheid, objectiviteit en professionele skepsis. 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 onafhankelijke beoordelaar benadrukt Deloitte consequent de belangrijke rol die is weggelegd voor bedrijfsrevisoren die een professioneel-kritische instelling 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 kwaliteitsmanagement en eigen aansprakelijkheid.



## Aanpak van de audits

De aanpak van Deloitte om doorheen het hele Deloitte 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.

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. Onze auditmethodologie is ook 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.

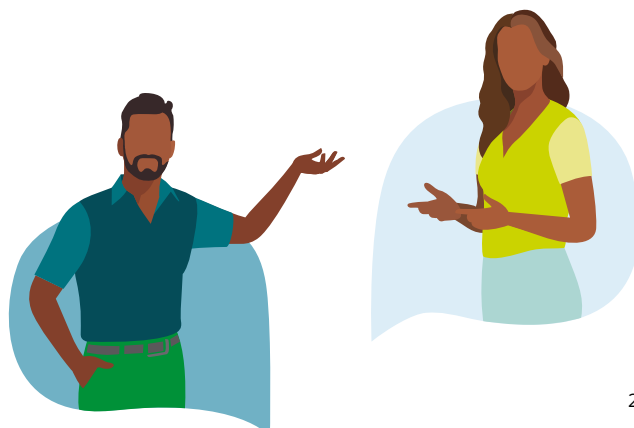
## Hulpmiddelen die Deloitte professionals ondersteunen bij het uitvoeren van kwaliteitsvolle audits

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 (EMS, Deloitte Omnia en Deloitte Levvia). 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 onze auditactiviteiten en van de manier waarop wij onze audit opdrachten uitvoeren. Daarom beschouwt Deloitte consultaties als een essentieel proces van samenwerking, een proces dat diepgaande uitdagingen omvat en 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 & Assurance Quality & Risk team of bij andere medewerkers binnen de organisatie die voor specifieke onderwerpen over gespecialiseerde kennis beschikken.

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



# Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit

## Toeziht op de auditkwaliteit

Een voortdurende focus op 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.

De processen die werden opgezet omtrent monitoren en remediëren, stellen zich tot doel om relevante, betrouwbare en tijdige informatie aan leadership te communiceren omtrent het ontwerp, de implementatie en de werking van het systeem van kwaliteitsmanagement. Dit laat toe om gepast en tijdig remediërende maatregelen te nemen. Dit omvat de identificatie van tekortkomingen en best practices in het systeem van kwaliteitsmanagement en de beoordeling van de doeltreffendheid van de remediërende acties die werden ondernomen ter verbetering van de auditkwaliteit.

## Toeziht op het systeem van kwaliteitsmanagement (System of quality management – SQM)

Toeziht houden op SQM maakt integraal deel uit van de toezichhoudende activiteiten van het bedrijfsrevisorenkantoor. Hierbij worden ook de relevante vereisten van ISQM 1 in overweging genomen en worden het ontwerp, de implementatie en de operationele effectiviteit (operating effectiveness) geëvalueerd van de antwoorden die werden geformuleerd op de door het bedrijfsrevisorenkantoor geïdentificeerde kwaliteitsrisico's.

De Audit Quality Indicators (AQIs) 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.

## Toeziht op de lopende opdrachten

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 en ook 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 auditkwaliteit binnen 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”) die de verantwoordelijken voor auditkwaliteit binnen het bedrijfsrevisorenkantoor bijstaan in het beoordelen van de voortgang en het identificeren van potentiële problemen tijdens de lopende opdrachten.
- toezicht op lopende opdrachten bieden het bedrijfsrevisorenkantoor de mogelijkheid om tijdens het verloop van de controlewerkzaamheden proactief kwaliteitsproblemen op te sporen en te verhelpen.
- De resultaten van het toezicht op de lopende opdrachten 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 de van toepassing zijnde updates.

## **Beoordelingen van beëindigde opdrachten**

De belangrijkste componenten van de beoordelingen van beëindigde opdrachten 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.
- Toezicht op het netwerk met externe partners en hun “deputies”, onafhankelijk van het bedrijfsrevisorenkantoor, die toezicht houden op de globale homogeniteit door advies te bieden en best practices te delen die de toezichthoudende programma’s ten goede komen.
- Het identificeren van bekwame medewerkers (zowel van binnen het bedrijfsrevisorenkantoor zelf als vanuit andere landen) die over de juiste ervaring en industriekennis beschikken, met inbegrip van het opzetten van centrale controleteams.

## **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).

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.

In april 2023 is een gezamenlijke inspectie door het PCAOB en het CTR van start gegaan. Deze inspectie is nog niet beëindigd op datum van dit rapport.

De laatste volledige CTR inspectie besteedde enerzijds bijzondere aandacht 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 remediëverslag hebben aangeboden, dat in februari 2022 door het CTR werd goedgekeurd.

## **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 op het niveau van de opdrachten en tijdens de SQM is van wezenlijk belang omdat het ons in staat stelt om doeltreffende remediërende acties op te zetten. Wanneer er tijdens interne of externe inspecties tekortkomingen op het niveau van de opdracht of SQM 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.

# 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 **permanente SQM** toezichtsactiviteiten en biedt inzichten in de aandachtspunten die wereldwijd bepaald werden, **voert toezichthoudende activiteiten uit binnen het netwerk door middel van haar toezichthoudend programma**, waarbij aanbevelingen en vaststellingen ter overweging worden aangeboden als onderdeel van de “Monitoring & Remediation” activiteiten van de organisatie. Indien noodzakelijk worden er diepgaande reviews ter opvolging uitgevoerd.



Verschaft member firms waar nodig **doorlopend technische expertise over onafhankelijkheid**, wat tevens de mogelijkheid biedt om potentiële verbeteringen aan te brengen aan het wereldwijd gevoerde beleid, 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 uitsturen van periodieke communicaties en meldingen, en door het ontwikkelen van adviezen, kennis en instructies.

## Deloitte Bedrijfsrevisoren - Onafhankelijkheid

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft kwalitatieve antwoorden die de kwaliteitsobjectieven en kwaliteitsrisico's behandelen voor zover deze betrekking hebben op relevante ethische vereisten omtrent onafhankelijkheid. Deze antwoorden omvatten beleidslijnen en procedures die gebaseerd zijn op de verwachtingen die zijn uitgeschreven in het onafhankelijkheidsbeleid van Deloitte Global en die vervolledigd worden, indien van toepassing, 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 kwaliteitsmanagement, 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 toezichthouden op aangelegenheden met betrekking tot onafhankelijkheid binnen het bedrijfsrevisorenkantoor. Dit omvat onder andere het ontwerp, de implementatie, werking, monitoring en het onderhoud van het systeem van kwaliteitsmanagement dat onafhankelijkheid moet waarborgen.

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

- Er worden antwoorden geboden op de kwaliteitsobjectieven en de kwaliteitsrisico's die werden geïdentificeerd voor de belangrijkste aandachtsgebieden van onafhankelijkheid;
- Gepaste toezichthoudende activiteiten worden uitgevoerd voor de belangrijkste aandachtsgebieden van onafhankelijkheid; en
- Er is een geschikt governance-beleid geïmplementeerd.

De belangrijkste aandachtsgebieden op het vlak van onafhankelijkheid behelzen:

- 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 inzake 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 en 2023.



#### 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

## Langdurige samenwerkingsverbanden van audit partners en professionals

### Wettelijke aangelegenheden

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 EQR (engagement quality 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 EQR. 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 EQRs 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 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.

### Ethics

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, die ondersteund worden 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 en directors 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 raamwerk 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, senior manager en director gepromoveerd worden, bij benoemingen van partners en voor onafhankelijke contractuelen) en wordt opgevolgd met opfrissingsprogramma'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 457.000 medewerkers van Deloitte worden gesteld, zodanig dat er een solide, principiële basis wordt gelegd. De fundamenteën van dit programma bestaan uit de volgende elementen:





# Appendices

# Appendix A | EU EER bedrijfsrevisorenkantoren

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

**EU/EEA 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 lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgium	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bulgaria	Deloitte Audit OOD
Croatia	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cyprus	Deloitte Limited
Czech Republic	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o.
Denmark	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finland	Deloitte Oy
France	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
Revi Conseil	

EU lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat
Germany	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Greece	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Hungary	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Iceland	Deloitte ehf.
Ireland	Deloitte Ireland LLP
Italy	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvia	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Lithuania	Deloitte Lietuva UAB
Luxembourg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Netherlands	Deloitte Accountants B.V.
Norway	Deloitte AS
Poland	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Romania	Deloitte Audit SRL
Slovakia	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Spain	Deloitte, S.L.
Sweden	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: €2,3 – miljard<sup>8</sup>

8. 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 2023, 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 2022 tot 31 mei 2023.

# 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 2023:

Omzet	EUR
Honoraria uit wettelijke controle-opdrachten van OOBs en entiteiten verbonden aan OOBs	23.233.519,00
Honoraria uit wettelijke controle-opdrachten van niet-OOBs	45.482.200,00
Honoraria uit andere dan revisorale opdrachten verleend aan statutaire audit klanten van het bedrijfsrevisorenkantoor	5.729.191,00
Honoraria uit andere dan revisorale opdrachten verleend aan andere entiteiten	22.524.193,00
<b>Totaal</b>	<b>96.969.103,00</b>



# 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 2023:

Name	FYE
Alliance Developpement Capital	31 december
AMMA Verzekeringen	31 december
Ascencio	30 september
Assurances Continentales – Continentale	31 december
Beobank	31 december
Biocartis Group	31 december
Biotalys	31 december
Cofinimmo	31 december
Compagnie du Bois Sauvage	31 december
Curalia	31 december
Dexia	31 december
Euroclear	31 december
Euroclear Bank	31 december
Interprofessionele effectendeposito – en Girokas/Caisse Interprofessionnelle de dépôts et de virements de titres – C.I.K.	31 december
European Liability Insurance (ELINI)	31 december
Exmar	31 december
Fagron	31 december
FEDERALE VERZEKERING, VERENIGING VAN ONDERLINGE LEVENSVERZEKERINGEN/ FEDERALE ASSURANCE, ASSOCIATION D'ASSURANCES MUTUELLES SUR LA VIE	31 december
FEDERALE VERZEKERING, COOPERATIEVE VENNOOTSCHAP VOOR VERZEKERINGEN TEGEN ONGEVALLLEN, BRAND, BURGERLIJKE AANSPRAKELIJKHEID EN DIVERSE RISICO'S/FEDERALE ASSURANCE, SOCIETE COOPERATIVE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS, L'INCENDIE, LA RESPONSABILITE CIVILE ET LES RISQUES DIVERS	31 december

Name	FYE
FEDERALE VERZEKERING, GEMEENSCHAPPELIJKE KAS VOOR VERZEKERING TEGEN ARBEIDSONGEVALLEN – FEDERALE ASSURANCE, CAISSE COMMUNE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS DU TRAVAIL	31 december
Galapagos	31 december
Greenyard	31 maart
Immo Moury Sicafi	31 maart
Inclusio	31 december
Intervest Offices & Warehouses	31 december
iTeos Therapeutics	31 december
Justitia	31 december
MC ASSURE	31 december
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 december
Optimco	31 december
Protect	31 december
PROXIMUS	31 december
Securex Accidents du Travail/Securex Arbeidsongevallen	31 december
Securex Risques Divers/Securex Allerlei Risiko's	31 december
Securex Vie/Securex Leven	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 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](http://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 approximately 457,000 people worldwide make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://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. RITM1481345