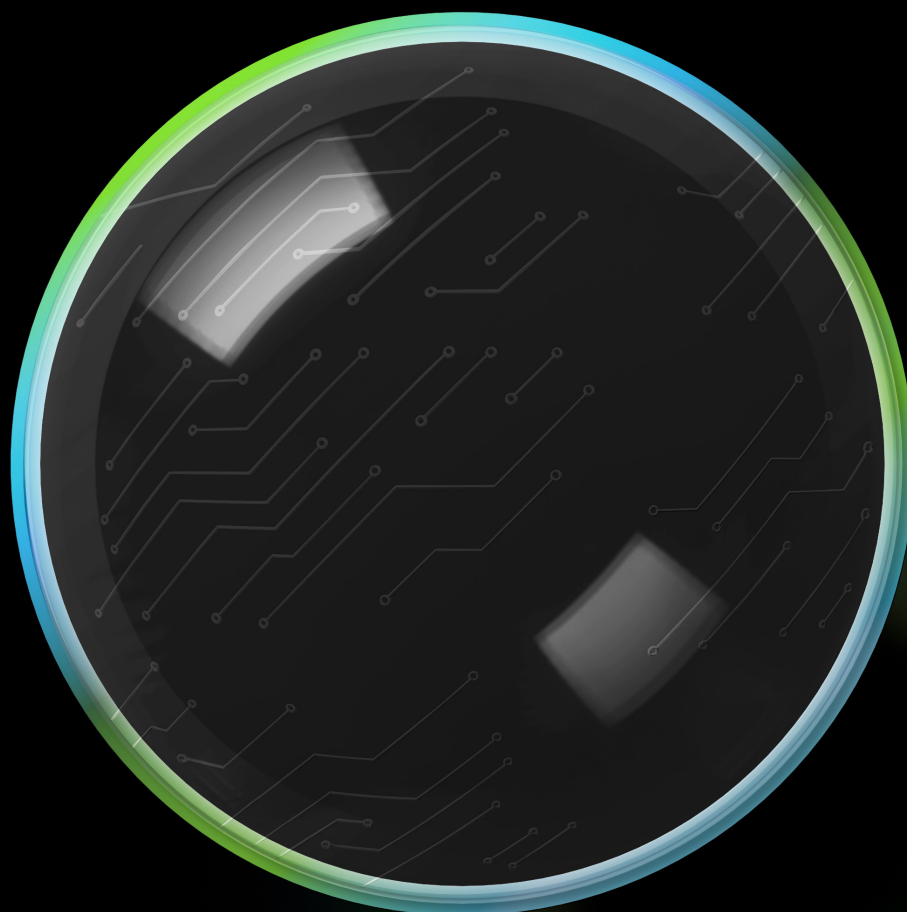




Transparantieverslag 2026

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV

Gepubliceerd op 30 September 2026

Inhoud

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – Boodschap van de managing partner	3
Deloitte netwerk	5
Doelgericht en door waarden gedreven: vertrouwen en zekerheid bewerkstelligen	8
Deloitte Audit & Assurance: Ons engagement om het algemeen belang te dienen	9
Systeem van kwaliteitsmanagement (System of Quality Management – SQM)	12
Opleidings- en vormingsinitiatieven	16
Vergoedingen	18
Onafhankelijkheid	19
Appendices	21
Appendix A EU EER bedrijfsrevisorenkantoren	22
Appendix B Financiële informatie	24
Appendix C Organisaties van Openbaar Belang	25

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – Boodschap van de managing partner¹



Ben Vandeweyer

Managing partner Audit & Assurance
Voorzitter van het Bestuurscomité

Het afgelopen jaar wordt niet alleen gekenmerkt door de verdere groei van onze positie op de Belgische auditmarkt, zowel bij publieke als privébedrijven, maar ook door de controleactiviteiten van regulators en de leiderschapswissel van Joël Brehmen naar Ben Vandeweyer. Onbetwist leiderschap op het vlak van kwaliteit blijft de basis vormen van onze strategie en positioneert ons als marktleider.

De combinatie van technologische ontwrichting, de veranderingen in regelgeving en de gewijzigde verwachtingen vereist dat ons beroep, en elk van ons individueel, met vooruitziende blik en toekomstgericht leiden, anticiperen op veranderingen en de toekomst van audit actief vormgeven.

In het bijzonder de ontwikkelingen in generatieve en agentische artificiële intelligentie (AI) staan op het voorplan van bedrijven en de samenleving. Niet in het minst in deze gebieden moet ons beroep duidelijkheid, inzichten en zekerheid bieden. In het afgelopen jaar heeft de exponentiële groei van AI-technologie zich verdergezet en zich doen gelden als een bepalende kracht voor de transformatie van bedrijven. Dit is de reden waarom onze audits bewust zo gestructureerd worden dat ze niet enkel de onmiddellijke operationele impact van deze technologieën beoordelen en erop inspelen, maar ook de strategische implicaties voor governance, risico en waardecreatie hierin betrekken.

Het verantwoord inzetten van AI biedt een uitzonderlijke gelegenheid om de kwaliteit van onze audits verder te verhogen, omdat het ons onder meer ondersteunt bij het uitvoeren van geavanceerde analyses van omvangrijke datasets die zijn afgestemd op specifieke situaties bij klanten. Tegelijkertijd integreren we diverse openbare gegevensbronnen in ons proces van gegevensverzameling.

We zijn ervan overtuigd dat het verantwoord gebruik van generatieve en agentische AI-tools in de komende jaren als kerncompetenties zal worden ingebed in onze auditmethodologie. Om de kwaliteit van onze audits permanent te waarborgen, heeft Deloitte een human-in-the-loop-benadering ontworpen. In plaats van de AI-gegenereerde resultaten als eindproduct te beschouwen, controleren, valideren en verfijnen de Deloitte medewerkers voortdurend de door AI gegenereerde resultaten vooraleer ze in de auditdocumentatie worden opgenomen. Dit betekent dat elke analyse, voorlopige bevinding of elk werkdocument wordt gecontroleerd door ervaren auditors die de nauwkeurigheid verifiëren, de relevantie van de auditdoelstelling beoordelen en hun professioneel oordelingsvermogen toepassen om ervoor te zorgen dat de resultaten aan de auditstandaarden voldoen. Het human-in-the-loop-model zorgt ervoor dat een fout, indien die zich zou voordoen, wordt opgemerkt en gecorrigeerd door gekwalificeerde professionals voordat dit de conclusies van de audit kan beïnvloeden.

Auditkwaliteit is onze hoogste prioriteit en zit ingebed in onze cultuur, ons bestuur en de manier waarop we werken. Reeds geruime tijd zet het Deloitte-netwerk het laagste aantal audits achter haar naam dat opgenomen is in het Part I.A-rapport over tekortkomingen van de Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB").

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 member firms en hun verbonden entiteiten. Voor meer informatie over het Deloitte-netwerk, zie pagina 5 of [Over het netwerk \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com)

Onze toonaangevende inspectieresultaten van de PCAOB weerspiegelen de inspanningen die we aan de dag leggen om resultaten van hoge kwaliteit te leveren en tonen aan hoe de standaard voor auditkwaliteit nog hoger kan worden gelegd. Ook in België liggen de resultaten van onze PCAOB-inspecties in lijn met die van het netwerk, wat aangeeft dat onze voortdurende focus op kwaliteit de juiste keuze is en tot succes leidt.

Met onbetwiste kwaliteit centraal in alles wat we doen, is ISQM 1 al enkele jaren volledig ingebed in ons dagelijks beroepsleven. We zijn ver gevorderd in het bijwerken van ons kwaliteitskader zodat we ook zonder enig probleem kunnen voldoen aan de QC 1000-kwaliteitsbeheerstandaarden. QC 1000 is een nieuwe op risico gebaseerde kwaliteitsbeheerstandaard die door de PCAOB is opgesteld en waaraan auditfirma's moeten voldoen met ingang vanaf 15 december 2026. Het opstellen van uitgebreide documentatie over het ontwerp, de implementatie en het periodiek beoordelen van onze systemen voor kwaliteitsmanagement, draagt in hoge mate bij aan het nog diepgaander integreren van ons onbetwist leiderschap op het vlak van kwaliteit in de fundamenteën van onze cultuur en in de rol die we als auditor op ons nemen in dienst van het bredere algemeen belang.

Voor het realiseren van onze kwaliteitsagenda is onze talentenstrategie van cruciaal belang omdat deze er actief toe bijdraagt dat we de beste mensen kunnen aanwerven en behouden. We blijven aanzienlijk investeren in een sterke leerervaring voor onze medewerkers en zullen de technologische geletterdheid van onze Deloitte-personeelsleden verder uitbreiden door de training over het verantwoord gebruik van technologie en AI te versnellen, omdat we verwachten dat dit een noodzaak wordt om in de toekomst audits van hoge kwaliteit uit te voeren.

Vooraf in een era gekenmerkt door snel evoluerende verwachtingen en technologische ontwrichting, dienen we nog meer in onze medewerkers te investeren en er zorg voor te dragen dat we over het beste talent en over de sterkste bekwaamheid beschikken om robuuste audits af te leveren die voldoen aan de hoogste kwaliteitseisen. De aanvullende maatregelen die vorig jaar werden ingevoerd op het vlak van beloningen, hebben ertoe bijgedragen dat ons personeelsbehoud in het afgelopen jaar is verbeterd. Het handhaven van onze talentenstrategie en daarmee gepaard gaand ons vermogen om het algemeen belang te dienen zonder in te boeten aan kwaliteit, vereist dat we onze prijszetting verder verbeteren tot niveaus die een correcte compensatie bieden voor het werk dat we uitvoeren.

Ik ben ervan overtuigd dat onze getalenteerde teams kwaliteit zullen doen uitmunten in alles wat we doen.

Signed by:

Ben Vandeweyer

3065E1C9C7EB48C...

Ben Vandeweyer

Deloitte netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV: wettelijke en aandeelhouderstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren is een besloten vennootschap die tot 31 mei 2026 deel uitmaakte van het "Deloitte netwerk" via Deloitte NSE LLP², 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 NSE 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, de Palestijnse gebieden en de Republiek Soedan) inclusief het bedrijfsrevisorenkantoor.

Op 1 juni 2026 werd een nieuwe Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firm gecreëerd voor Deloitte Europa, Midden-Oosten en Afrika ("Deloitte EMEA") die de 16 deelnemende firma's van Deloitte NSE, Deloitte Central Europe (DCE) en Deloitte Spanje samenvoegt. Deloitte EMEA verenigt 132 000 professionals, die geleid worden door ongeveer 6 000 partners en werkzaam zijn in meer dan 80 landen. Deloitte EMEA stelt zich tot doel om de samenwerking over de grenzen heen te versnellen en op grotere schaal te intensiveren. Het ondersteunt ook het op elkaar afstemmen van de strategieën en maakt regionale investeringen mogelijk op het gebied van innovatie, technologieplatforms en talentontwikkeling. Deloitte EMEA biedt geen dienstverlening aan klanten.

Vanaf 1 juni 2026 is elke deelnemende firma een aandeelhouder geworden van Deloitte EMEA, een besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht met een evenredige vertegenwoordiging bij het bestuur van EMEA. Elke deelnemende firma blijft tevens voortbestaan als een afzonderlijke lokale juridische entiteit met een eigen bestuur en uitvoerend leadership.

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 ("IBR"). De overige aandelen en stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium BV. De onbeschikbare inbreng van het bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 1 481 025 EUR.

Tenzij anders aangegeven, heeft alle informatie verstrekt in dit verslag betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2026.

Beschrijving van het netwerk

Het Deloitte netwerk

Het Deloitte netwerk (ook gekend als de Deloitte organisatie), omvat een wereldwijd met elkaar verbonden netwerk van DTTL-member firms en hun respectievelijke verbonden entiteiten die actief zijn in meer dan 150 landen en geografische gebieden wereldwijd. Deze afzonderlijke en onafhankelijke member firms zijn werkzaam onder één gemeenschappelijke merknaam en zijn met elkaar verbonden.

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 haar respectievelijke verbonden entiteiten en stelt beleidsregels en procedures op die tot doel hebben 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 van de member firms of in één van haar respectievelijke verbonden entiteiten.

2. The acronym "NSE" in "Deloitte NSE LLP" refers to North and South Europe

“Deloitte” is het merk waaronder circa 470.000 toegewijde professionals en medewerkers, in verschillende onafhankelijke member firms (of de respectievelijke hiermee verbonden entiteiten) verspreid over de hele wereld, samenwerken om toonaangevende professionele diensten aan te bieden aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en aan duizenden private ondernemingen. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in de kapitaalmarkten helpen te versterken en klanten in staat stellen om te transformeren en tot volle ontplooiing te komen. Deze member firms 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. Omwille van lokale regels en regelgeving inzake openbare boekhouding, 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 en zijn enkel aansprakelijk voor hun eigen handelingen en eventuele nalatigheden, niet voor die van 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 en BTW-nummer 0429.053.863 (Nederlandstalig Rechtspersonenregister Brussel).

De raad van bestuur, waarvan de leden worden aangesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders, bestaat voor minimaal de meerderheid uit leden van het IBR. 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 met herbenoemingen, en het Learning team dat 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 overeenkomstig de statuten van het bedrijfsrevisorenkantoor en het Belgisch Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

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

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – Leden van het Bestuurscomité tot 31 mei 2026 (inclusief)	Deloitte Bedrijfsrevisoren BV – Leden van het Bestuurscomité sinds 1 juni 2026
Joël Brehmen, Voorzitter van het Bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder	Ben Vandeweyer, Voorzitter van het Bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder
Kathleen De Brabander, Voorzitter van de raad van bestuur, eveneens gedelegeerd bestuurder	Joël Brehmen, Voorzitter van de raad van bestuur, eveneens gedelegeerd bestuurder
Kurt Dehoorne, eveneens gedelegeerd bestuurder	Kurt Dehoorne, eveneens gedelegeerd bestuurder
Rolf Driesen	Rolf Driesen
Wivine Massaut	Wivine Massaut
Ine Nuyts	Koen Neijens
Bert Truymen	Bert Truymen
Charlotte Vanrobaeys	Charlotte Vanrobaeys

Rolf Driesen vervult de rol van CEO voor Deloitte Belgium sinds 1 juni 2023.

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 partners³ 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 ook een groot aantal initiatieven voort met betrekking tot auditkwaliteit, risicobeheer en regelgevende initiatieven.



3. 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.

Doelgericht en door waarden gedreven: vertrouwen en zekerheid bewerkstelligen

Eén van de leidmotieven van ons bedrijfsrevisorenkantoor is: “To make an impact that matters”, dit door het algemeen belang te beschermen en vertrouwen en zekerheid op te bouwen in het bedrijfsleven en de kapitaalmarkten. Voor Audit & Assurance is dit een proces dat voortdurend evolueert, waarbij gebruik wordt gemaakt van geavanceerde technologie en een verscheidenheid aan vaardigheden, kennis en ervaring om diensten van hoge kwaliteit aan te bieden. We maken er een punt van om de kwaliteitsstandaarden voortdurend te verbeteren en handelen altijd met integriteit en in alle onafhankelijkheid en transparantie. We blijven ook verder werken aan ons vermogen om kwaliteitsvolle audit- en assurance opdrachten uit te voeren en toonaangevende bijdragen te leveren aan het vormgeven van de toekomst van ons beroep. Voor meer informatie kunt u terecht op [Deloitte purpose](#) pagina.



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

Focus op kwaliteit

Deloitte's engagement om hoge kwaliteit te leveren, zit vervat in alles wat we doen. De onafhankelijke audit is een elementair onderdeel van het ecosysteem van corporate reporting, in het leven roepen 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 audit- en assurance diensten aan te bieden die tegemoetkomen 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 stelt zich tot doel de maatstaf te bepalen van de topkwaliteit die wordt verwacht binnen ons beroep. Om aan deze doelstelling te voldoen, is ons engagement om kwaliteit aan te bieden, onmiskenbaar.

“The company we keep”

Als onderdeel van het wereldwijd engagement van Deloitte Audit & Assurance om de kapitaalmarkten te ondersteunen, focust Deloitte zich op het zich inzetten voor ondernemingen die het algemeen belang dienen en die Deloitte in staat stellen om op een objectieve manier kwaliteitsvolle werkzaamheden 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 voortouw nemen, integer handelen, zorgdragen voor elkaar, inclusie stimuleren en samenwerken om een meetbare impact

te realiseren. Onze “audit en assurance portfolio risk appetite statement” kan worden gebruikt als tool om grondige discussies over 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 statement vormt de basis voor onze visie op risico en is bedoeld om wereldwijd een consistent besluitvormingsproces te stimuleren wat betreft opdrachtaanvaarding en voortzetting.

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 maakte het bedrijfsrevisorenkantoor tot 31 mei 2026 deel uit van de Deloitte NSE-member firm en van de Deloitte EMEA member firm sinds 1 juni 2026. 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 (Deloitte EMEA sinds 1 juni 2026) en genieten we van bijkomend toezicht op kwaliteit, risicobeheer en monitoring. Deze structuur stimuleert gezamenlijke investeringen in innovatie en middelen en het delen van toonaangevende werkwijzen doorheen de verschillende geografische regio's. Dit vormt de drijfveer voor de beoogde standaardisatie en consistentie doorheen onze audit- en assurance werkzaamheden en draagt bij aan onze collectieve ambities om de kwaliteit die we aanbieden permanent te verbeteren.

A&A kwaliteit versterken door AI-gestuurde innovatie

Deloitte Audit & Assurance (A&A) ontwikkelt zich doelgericht terwijl we onze digitale transformatiestrategie ontplooiën. In een landschap dat wordt gekenmerkt door snelle technologische ontwikkelingen, blijft de focus liggen op het afleveren van kwaliteitsvolle opdrachten terwijl we aanpassingen doorvoeren aan de manier waarop A&A-werk wordt uitgevoerd. Verantwoorde innovatie is fundamenteel voor deze benadering. We grijpen de kansen die ons door de technologie worden geboden terwijl we het belang van professioneel oordeel, integriteit en vertrouwen centraal blijven plaatsen.

Een belangrijke recente ontwikkeling is de invoering van een ingebed netwerk van intelligente agents binnen Deloitte Omnia, het wereldwijde cloudplatform van Deloitte. Deze ontwikkeling helpt onze teams met verbeterde, contextbewuste inzichten en realtime workflow-ondersteuning. Het stelt onze medewerkers in staat informatie te analyseren, potentiële risicofactoren te identificeren, biedt ondersteuning bij het toetsen van

conformiteit en regelgeving en versterkt de consistentie en kwaliteit van procedures. Doorheen dit proces blijft het principe van menselijke controle ("human in the loop") uitermate belangrijk.

Deze mogelijkheden zijn niet ontworpen om ons professioneel oordeel te vervangen, maar te verhogen: de A&A-professionals en -medewerkers blijven verantwoordelijk voor het bevragen en valideren van de output die de technologie ons biedt, waardoor technologie kwaliteit mogelijk maakt en ons kritisch denken of professioneel scepticisme niet vervangt.

Deze verbeteringen worden aangevuld met praktische en ethische richtlijnen, die gebaseerd zijn op erkende kaders zoals Trustworthy AI.™ Onze medewerkers krijgen regelmatig gerichte opleidingen aangeboden, waaronder de Deloitte AI Academy™, die zowel de waarde als de beperkingen van AI-gestuurde technologieën behandelt. Deze leertrajecten benadrukken het belang van menselijk toezicht. Samen met up-to-date praktijkrichtlijnen en advies van vakspecialisten, ondersteunen deze de teams bij het navigeren van de nieuwe uitdagingen en helpen zij teams zich aan te passen aan de veranderende verwachtingen van de belanghebbenden.

Het leer- en talentmodel van Deloitte A&A is niet alleen ontworpen om teams in staat te stellen technologie te gebruiken, maar ook om professioneel scepticisme toe te passen, schattingen in vraag te stellen, toelichtingen te beoordelen, geautomatiseerde assurance-workflows te begrijpen en uitzonderingen of afwijkingen te onderzoeken die via digitale hulpmiddelen werden geïdentificeerd. Het wereldwijde A&A talentenmodel van Deloitte en de manier waarop dit aangeleverd wordt zijn ook herzien. Dit biedt teams de gelegenheid om zelfzeker te opereren in een digitale omgeving—waarbij menselijk toezicht in de juiste verhouding staat met de kracht van kunstmatige intelligentie.

Bescherming, integriteit en klantgegevens

Deloitte erkent dat de bescherming en vertrouwelijkheid van klantgegevens fundamenteel zijn voor het behoud van het vertrouwen van belanghebbenden en het afleveren van geloofwaardige resultaten na het uitvoeren van een opdracht. Naarmate de processen steeds meer vertrouwen op cloud gebaseerde platforms en digitale oplossingen, investeren we ook blijvend in gegevensbeveiliging en privacy. Deloitte A&A hanteert een security-by-design-benadering gedurende de volledige levenscyclus van de technologie, met inbegrip van voorafgaande risico- en geveensevaluaties, veilige engineeringstandaarden, gecontroleerde test- en releaseprocessen en een voortdurend toezicht en verbetering wanneer de technologie in productie is. Deze controles zijn ontworpen om de vertrouwelijkheid en beveiliging van klantgegevens te garanderen gedurende de volledige A&A-technologielevenscyclus.

We houden ons aan de van toepassing zijnde vereisten die door regelgeving en de industriestandaarden worden bepaald wat betreft gegevensverwerking, versleuteling en toegangsbeheer. Veilige gegevensstromen minimaliseren het risico op fouten of ongeautoriseerde toegang. Real-time toezicht binnen Omnia maakt een vroege identificatie en oplossing van afwijkingen mogelijk, wat snelle reacties op potentiële risico's ondersteunt.

De principes voor richting, toezicht en beoordeling (DSR – Direction, supervision and review) zijn ingebed in zowel onze technologie als methodologieën. Ze beperken zich niet uitsluitend tot AI-gestuurde oplossingen maar omvatten ook veel aspecten van de uitvoering van digitale opdrachten. Bijgewerkte praktijkrichtlijnen en begeleiding voor onze medewerkers versterken de focus op DSR doorheen alle opdrachten.

De aanpak van Deloitte A&A wat betreft het gebruik van technologie is gebaseerd op verantwoord beheer van informatie. Via beveiligde platforms, robuuste processen en voortdurende professionele waakzaamheid handhaven we de integriteit die wordt verwacht door het publiek, de regelgevende instanties en kapitaalmarkten.



Systeem van kwaliteitsmanagement (System of Quality Management – SQM)

ISQM 1 introduceert een op risico gebaseerde benadering van SQM die 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 voortzetting 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 kwaliteit van haar audit- en assurance-opdrachten.

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. Dit platform vergemakkelijkt de ontwikkeling en het beheer van het systeem, de werking ervan door middel van periodieke zelf-evaluaties (3 maal per jaar) door de verantwoordelijken voor de bedrijfsprocessen en ondersteunt de rapporteringsmogelijkheden met betrekking tot de vereiste jaarlijkse evaluatie.

Om onze proactieve benadering van kwaliteitsmanagement van onze opdrachten nog verder te verdiepen, wordt er zowel samengewerkt met alle leaders binnen het bedrijfsrevisorenkantoor als met het bredere netwerk. Deze verdieping omvat het identificeren en opvolgen van risico's gerelateerd aan kwaliteit 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, bieden de inspanningen die het bedrijfsrevisorenkantoor aan de dag legt op het vlak van ISQM 1 en SQM, ons de gelegenheid om onszelf uit te dagen en die gebieden te exploreren waar we SQM nog verder kunnen verbeteren en transformeren. Kwaliteit staat altijd centraal, en robuuste processen om de kwaliteit te beoordelen en te meten, spelen een integrale rol in ons vermogen om alles nog verder te verbeteren.

ISQM 1 vereist een jaarlijkse evaluatie van SQM. Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft haar jaarlijkse evaluatie van SQM uitgevoerd op 31 mei 2026.

Besluit over de effectiviteit van SQM

Het bedrijfsrevisorenkantoor is verantwoordelijk voor het ontwikkelen, implementeren en functioneren van SQM voor de controlewerkzaamheden of beoordelingen 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 bieden 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 worden opgesteld zijn gepast in de gegeven omstandigheden.

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft haar evaluatie uitgevoerd in overeenstemming met ISQM 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 2026.

Een redelijke mate van zekerheid wordt bekomen wanneer SQM 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 audit- en assurance-opdrachten van hoge kwaliteit vereist onafhankelijkheid, objectiviteit en professioneel scepticisme. Dit vraagt om een voortdurende en tastbare focus op de cruciale rol die Deloitte speelt bij 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 hooghouden tijdens het uitvoeren van hun werk. Deze aanpak wordt weerspiegeld in het beleid, de methodologie, procedures en leerprocessen van Deloitte en wordt bekrachtigd door kwaliteitsmanagement en eigen aansprakelijkheid.

De audit- en assurance-aanpak

De aanpak van Deloitte om doorheen het hele netwerk opdrachten van hoge kwaliteit te bewerkstelligen, omvat een audit- en assurance-methodologie die gebaseerd is op standaarden en wordt aangevuld met tools die onze professionals gebruiken om iedere opdracht te plannen, uit te voeren, te superviseren, te controleren, te documenteren, te besluiten en uiteindelijk te communiceren over de resultaten. De aanpak 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 methodologie 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 eveneens dat vooruitgang in het ter beschikking hebben en het beheer van grote hoeveelheden van data, zowel op het vlak van statistische kennis als op het vlak van GenAI, relevant zijn voor het blijvend verbeteren van de kwaliteit van onze opdrachten.

Hulpmiddelen die Deloitte professionals ondersteunen bij het uitvoeren van kwaliteitsvolle opdrachten

Bij het uitvoeren van hun werk, gebruiken de professionals van Deloitte onder meer zelf ontwikkelde tools, richtlijnen en toepassingen uit de praktijk. Deze hulpmiddelen worden hen ter beschikking gesteld via Research Portal, een uitgebreide online bibliotheek en via de auditplatformen (zoals Deloitte Omnia en Deloitte Levvia). Deze hulpmiddelen zorgen voor meer standaardisatie en consistentie bij de Deloitte kantoren. Deloitte vaardigt voor haar professionals regelmatig richtlijnen uit en communiceert 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 de opdrachten te handhaven en te bevorderen.

Consultaties

Overwegingen op het gebied van kwaliteit en risicobeheer maken integraal deel uit van onze activiteiten en van de manier waarop wij onze audit- en assurance-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 A&A Quality & Risk team of bij andere medewerkers binnen de organisatie die voor specifieke onderwerpen over gespecialiseerde kennis beschikken.

Extern en intern toezicht op kwaliteit

Toezicht op de kwaliteit

Een voortdurende focus op kwaliteit is voor Deloitte van essentieel belang. Het is cruciaal dat een Deloitte opdracht steeds op dezelfde consistente wijze wordt uitgevoerd en kwalitatief hoogstaand is, ongeacht waar ter wereld deze werd uitgevoerd.

De processen die werden opgezet voor het 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 SQM. Dit laat toe om gepast en tijdig remediërende maatregelen te nemen. Dit omvat de identificatie van tekortkomingen en best practices

in SQM en de beoordeling van de doeltreffendheid van de remediërende acties die werden ondernomen ter verbetering van de kwaliteit.

Toezicht op SQM

Toezicht houden op SQM maakt integraal deel uit van de toezichthoudende 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 belangrijkste componenten van SQM-toezicht omvatten:

- Een op risico's gebaseerde benadering om een selectie te maken van de te monitoren bedrijfsprocessen, kwaliteitsrisico's en de antwoorden die hierop werden geformuleerd.
- Een verplicht beoordelingscomité ("moderation panel") dat instaat voor de uniformiteit waarmee bevindingen en tekortkomingen worden geëvalueerd.
- Het identificeren van bekwame medewerkers (zowel van binnen het bedrijfsrevisorenkantoor zelf als vanuit andere landen of vanuit Deloitte Global) die over de juiste ervaring beschikken.

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. Tegelijkertijd wordt er ook op toegezien dat alle signing partners of equivalenten op een cyclische basis geselecteerd worden.

- Een verplicht moderation panel dat instaat voor de consistentie in de bevindingen en de eindbeoordelingen.
- Het identificeren van bekwame medewerkers (zowel van binnen het bedrijfsrevisorenkantoor zelf als vanuit andere landen of vanuit Deloitte Global) die over de juiste ervaring en industriekennis beschikken

Externe inspecties

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

Het CTR heeft een samenwerkingsakkoord getekend met de 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.

Een eerste gezamenlijke inspectie door de PCAOB en het CTR bij Deloitte in België is van start gegaan in april 2023. We hebben het definitieve verslag in april 2024 ontvangen. Het verslag is terug te vinden op de website van de PCAOB.

We gebruiken de vaststellingen van de PCAOB samen met de vaststellingen die we doen in onze eigen kwaliteitsprocedures evenals deze van de Belgische toezichthouder om systematisch de kwaliteit verder te verbeteren.

Causale factoranalyse en remediëring

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

Opleidings- en vormingsinitiatieven

Deloitte maakt als basis voor haar opleidingen en vorming gebruik van 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, zoals die door de interne beleidsregels overeenkomstig de hen toegekende functie worden voorzien en dat zij elk jaar voldoende permanente vorming genieten zodat zij voldoen aan de regelgevende standaarden. Dit wordt bereikt door gestructureerde studieprogramma's, zoals interne of externe cursussen, seminars of e-learnings, die alle aspecten van de globaal aangeleverde "Talent standards" omvatten (bijv. leiderschap gerelateerde en professionele vaardigheden, functie-specifieke technische vaardigheden en vaardigheden in gespecialiseerde vakgebieden).

Voor alle 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 van onze medewerkers worden vereist.

Deloitte heeft aanzienlijk geïnvesteerd in talent- en opleidingsstrategieën, en heeft haar vaktechnisch opleidingscurriculum zodanig hervormd dat bekwaamheid en vaardigheden per niveau nog verder worden ontwikkeld.

Aansluitend op de inspanningen van Deloitte A&A om een loopbaanervaring aan te bieden die meer gericht is op bekwaamheden, hechten we veel belang aan de vernieuwing van onze leermethoden door ervaringen te bieden die gebaseerd zijn op vaardigheden en tevens op maat gemaakt en relevant zijn voor de specifieke functies van onze medewerkers en professionals.

Ter ondersteuning van hun kennis en begrip van de opdrachten waaraan zij meewerken, voorziet Deloitte ook specifieke opleidingen voor specialisten. Om te kunnen inspelen op de veranderende noden van het bedrijfsleven, wordt ook aan de professionals die voor klanten assurance-opdrachten uitvoeren, een specifiek opleidingsaanbod voorzien.

Het professionele opleidingsprogramma van het bedrijfsrevisorenkantoor biedt aan partners en professionals de mogelijkheid tot het onderhouden en verbeteren van hun professionele bekwaamheden om zo ook een coherente uitvoering van de opdracht te verzekeren. 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, klimaat en duurzaamheid), 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 IBR 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 meer ervaren medewerkers wordt het facultatieve gedeelte van de opleiding steeds groter omdat ook de individuele behoeften gediversifieerder worden. Meer ervaren auditors moeten hun technische en industriegennis echter ook 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 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.



Vergoedingen

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 de resultaten van interne en externe inspecties in overweging genomen, evenals andere kwaliteitsgerelateerde aspecten van de audit.



Onafhankelijkheid

Deloitte Bedrijfsrevisoren – Onafhankelijkheid

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft een systeem van kwaliteitsmanagement ontwikkeld en geïmplementeerd en beheert dit voor die onafhankelijkheidsvereisten die van toepassing zijn op controlewerkzaamheden of beoordelingen van financiële staten en andere assurance- of daaraan gerelateerde dienstverleningen (“SQM voor onafhankelijkheid”). De SQM voor onafhankelijkheid omvat antwoorden (beleidslijnen en procedures) op kwaliteitsrisico's die het bereiken van de onafhankelijkheidsobjectieven in het gedrang brengen. Deze antwoorden zijn gebaseerd op de verwachtingen die zijn uitgeschreven in het onafhankelijkheidsbeleid van Deloitte Global en worden, indien van toepassing, vervolledigd met nationale of regionale vereisten die mogelijk strenger zijn dan de beleidsregels uitgevaardigd door Deloitte Global. De leidinggevendenden 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. Er worden strategieën en procedures in acht genomen om het belang van onafhankelijkheid te communiceren naar partners, professionele en ondersteunende medewerkers, waarbij de nadruk wordt gelegd op ieders individuele verantwoordelijkheid om de onafhankelijkheidsvereisten te begrijpen en na te leven. De “Independence Leader” is verantwoordelijk voor het toezichthouden op aangelegenheden met betrekking tot onafhankelijkheid binnen het bedrijfsrevisorenkantoor, met inbegrip van het ontwerp, de implementatie en de werking, van het systeem van kwaliteitsmanagement dat onafhankelijkheid moet waarborgen.

Het systeem van kwaliteitsmanagement voor onafhankelijkheid dat binnen het bedrijfsrevisorenkantoor van toepassing is, bevat antwoorden op de volgende belangrijke aandachtsgebieden:

- 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 en communicaties
- opleidingen omtrent onafhankelijkheid
- inbreuken op de onafhankelijkheidsvereisten
- disciplinaire maatregelen indien de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsvereisten niet werden nageleefd.

Om de naleving van onafhankelijkheid te garanderen, beschikt het systeem van kwaliteitsmanagement voor onafhankelijkheid van het bedrijfsrevisorenkantoor ook over antwoorden op proactieve controles die afwijkingen opsporen in de belangrijkste aandachtsgebieden.

Alle antwoorden (met inbegrip van de antwoorden op proactieve controles) in het SQM voor onafhankelijkheid ondergaan drie maal per jaar een zelf-evaluatie. Ze worden onderworpen aan een SQM-toezicht op het vlak van ontwerp, implementatie en operationele effectiviteit op basis van een risicogebaseerde benadering.



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

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 A&A 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 “werklastanalyse 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 leidinggevendenden 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 van 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 zes jaar (in sommige gevallen 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 (“IESBA Code”), 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.

Appendices

Appendix A | EU EER bedrijfsrevisorenkantoren

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

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

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

EU/EER lidstaat	Naam van de 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 Steuerberatung DWS1 Steiermark 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
Finland	Deloitte Oy
France	Deloitte & Associés
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Constantin Associés
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Germany	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

EU/EER lidstaat	Naam van de bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat
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	UAB Deloitte Lietuva
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 Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Assurance Polska 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 Auditores, 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: €2,4 miljard⁴

4. 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 2026, 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 van 1 juni 2023 tot 31 mei 2026.

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 2026:

Omzet	EUR
Honoraria uit wettelijke controle-opdrachten van OOBs en entiteiten verbonden aan OOBs	24.288.460,00
Honoraria uit wettelijke controle-opdrachten van niet-OOBs	54.757.196,00
Honoraria uit andere dan revisorale opdrachten verleend aan statutaire audit klanten van het bedrijfsrevisorenkantoor	10.055.411,00
Honoraria uit andere dan revisorale opdrachten verleend aan andere entiteiten	17.632.622,00
Totaal	106.733.689,00



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 2026:

Name	FYE
Ackermans & van Haaren	31 december
Alliance Developpement Capital	31 december
AMMA Verzekeringen	31 december
Athora Belgium	31 december
BankB	31 december
Bank J. Van Breda & Co	31 december
Biocartis Group	31 december
Biotals	31 december
BNP Paribas Fortis	31 december
Compagnie du Bois Sauvage	31 december
Curalia	31 december
Delen Private Bank	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
Exmar	31 december
FEDERALE Verzekering – FEDERALE Assurance	31 december
FEDERALE VERZEKERING, VERENIGING VAN ONDERLINGE LEVENSVZERKERINGEN/ FEDERALE ASSURANCE, ASSOCIATION D'ASSURANCES MUTUELLES SUR LA VIE	31 december
FEDERALE VERZEKERING, GEMEENSCHAPPELIJKE KAS VOOR VERZEKERING TEGEN ARBEIDSONGEVALLEN – FEDERALE ASSURANCE, CAISSE COMMUNE D'ASSURANCE CONTRE LES ACCIDENTS DU TRAVAIL	31 december
Fortegra Belgium Insurance Company	31 december
Hospitaal-Plus – Hôpital Plus	31 december
Immo Moury Sicafi	31 maart
Inclusio	31 december

Name	FYE
Jensen-Group	31 december
Justitia	31 december
Lonza Finance International	31 december
Lotus Bakeries	31 december
MC Assure	31 december
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 december
Mutual Insurance and Reinsurance for Information Systems	31 december
Nextensa	31 december
Orange Belgium	31 december
Premia Insurance Europe	31 december
Protect	31 december
PROXIMUS	31 december
Texaf	31 december
Vandemoortele	31 december
VDK Bank	31 december
Wereldhave Belgium	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 to learn more.

Deloitte provides leading professional services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our people deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets and enable clients to transform and thrive. Building on its 180-year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte's approximately 470,000 people worldwide make an impact that matters at www.deloitte.com.

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

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

© 2026. For information, contact Deloitte Global.

Designed by CoRe Creative Services. RITM2582494.