

Transparantieverslag Deloitte Bedrijfsrevisoren/ Reviseurs d'Entreprises

Burgerlijke vennootschap onder de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid



Inhoudsopgave

3	Wettelijke en organisatorische structuur
3	Deloitte Touche Tohmatsu Limited netwerk
4	Bestuursstructuur van het Bedrijfsrevisorenkantoor
4	Intern kwaliteitsbeheersysteem
11	Lijst van met wettelijke controle belaste organisaties van openbaar belang
12	Datum van de laatste kwaliteitsbeoordeling
12	Verklaring betreffende de praktijken en procedures op het gebied van onafhankelijkheid
17	Permanente vorming
18	Financiële informatie
18	Grondslag voor de vergoedingen van vennoten

Transparantieverlag

Als Bedrijfsrevisorenkantoor dat de wettelijke controles uitvoert van enkelvoudige of geconsolideerde jaarrekeningen bij, onder andere, organisaties van openbaar belang, publiceren we dit jaarlijkse transparantieverlag overeenkomstig artikel 15 van de Wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, gecoördineerd op 30 april 2007.

Alle informatie die in dit verslag wordt verstrekt, heeft betrekking op de situatie van het Bedrijfsrevisorenkantoor op 31 mei 2013 tenzij anders aangegeven.

Wettelijke en organisatorische structuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises (hierna ook "**Bedrijfsrevisorenkantoor**") genoemd) is een burgerlijke vennootschap onder de vorm van een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid volgens Belgisch recht, met maatschappelijke zetel te 1831 Diegem, Berkenlaan 8b en ingeschreven in het rechtspersonenregister te Brussel onder het nummer 0429.053.863. De meerderheid van het kapitaal en de stemrechten van het Bedrijfsrevisorenkantoor wordt aangehouden door individuele personen die lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (het overige kapitaal en de overige stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium CVBA). Het vast kapitaal van het Bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 18.625 EUR en het variabel kapitaal 1.942.175 EUR.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises maakt deel uit van het Deloitte Netwerk samen met andere vennootschappen in België, zoals overeengekomen met Deloitte Belgium CVBA, lid in België van het "Deloitte Netwerk". Het Deloitte Netwerk bestaat uit een associatie van vennootschappen die lid zijn van Deloitte Touche Tohmatsu Limited, een Engelse private limited company by guarantee ("**DTTL**") .

DTTL verschaft geen diensten aan cliënten, noch bestuurt, dirigeert, controleert of houdt zij een belang aan in een lid, in met leden verbonden entiteiten, of in entiteiten die de toestemming kregen van het lid om Deloitte in hun naam op te nemen. Leden van het Deloitte Netwerk verlenen diensten aan cliënten, ofwel rechtstreeks ofwel via de met hen verbonden entiteiten (leden, hun aangesloten verbonden entiteiten en de entiteiten die de toestemming kregen van het lid om Deloitte in hun naam op te nemen,

hierna "**Member Firms**" genoemd). Member Firms werken onder het merk Deloitte en daarop betrekking hebbende namen, met inbegrip van "Deloitte", "Deloitte & Touche", "Deloitte Touche Tohmatsu", en "Tohmatsu".

De Member Firms verlenen professionele diensten in welbepaalde geografische gebieden en zijn onderworpen aan de wetten, regelgeving en beroepsvereisten van de rechtsgebieden waarbinnen ze werkzaam zijn. Elke Member Firm is anders gestructureerd in overeenstemming met onder andere nationale wetgeving, regelgeving en de gewoontelijke gebruiken.

De Member Firms zijn geen dochterondernemingen of bijkantoren van DTTL en treden niet op als agent voor DTTL of andere Member Firms. Het zijn eerder lokaal gevormde entiteiten met een eigen aandeelhoudersstructuur onafhankelijk van DTTL, die vrijwillig lid zijn geworden van het Deloitte Netwerk met als voornaamste doelstelling om hun aanpak met betrekking tot dienstverlening, professionele standaarden, gemeenschappelijke waarden, methodologieën en systemen voor kwaliteitscontrole en risk management te coördineren. DTTL heeft bepaalde gedragsregels en protocollen in elk van deze regio's aangenomen teneinde een constant hoogstaand niveau van kwaliteit, professioneel gedrag en dienstverlening te verzekeren bij alle Member Firms.

Deze structuur verleent aanzienlijke voordelen, door hoge kwaliteitsstandaarden en methodologieën te combineren met een grondige kennis van lokale markten en een gevoel van verantwoordelijkheid en initiatief onder professionelen, die een rechtstreeks belang hebben bij de integriteit en de groei van hun respectievelijke praktijken.

Neem een kijkje op www.deloitte.com/about voor een gedetailleerde beschrijving van de wettelijke structuur van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en zijn Member Firms.

Bestuursstructuur van het Bedrijfsrevisorenkantoor

Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises wordt bestuurd door de Raad van Bestuur, aangesteld door de algemene vergadering van vennoten en bestaande uit ten minste een meerderheid van leden van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, en door een bestuurscomité, dat opgericht werd door de algemene vergadering van vennoten. De Gedelegeerde Bestuurders van het Bedrijfsrevisorenkantoor zijn automatisch lid van het bestuurscomité. Leden van het bestuurscomité moeten lid zijn van de Raad van Bestuur van het Bedrijfsrevisorenkantoor, en een meerderheid moet lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

De Raad van Bestuur bepaalt de algemene strategie van het Bedrijfsrevisorenkantoor en stelt de jaarrekeningen vast, terwijl het bestuurscomité belast wordt met het dagdagelijks beleid van het Bedrijfsrevisorenkantoor. Het bestuurscomité wordt bijgestaan door gespecialiseerde teams, die adviseren over het implementeren van specifieke materies en/of gedragsregels, zoals de Practices Standards Group, die periodiek updates voorziet over technische materies zoals boekhoudstandaarden en audit standaarden, en zoals de Practice Protection Group die onder andere zorgt voor cliënt- en opdrachtanvaarding en continuïteitsaangelegenheden, en ten slotte de Learning Group.

De leden van het bestuurscomité zijn: Joel Brehmen, Michel Denayer, Rik Neckebroeck, Laurent Vandendooren, Guido Vandervorst en Dirk Van Vlaenderen, die eveneens Gedelegeerde Bestuurders van het Bedrijfsrevisorenkantoor zijn en Rik Vanpeteghem. De commissaris van het Bedrijfsrevisorenkantoor is Luc Callaert BV/BVBA, vertegenwoordigd door Luc Callaert.

Intern kwaliteitsbeheersysteem

Het algemeen intern kwaliteitsbeheersysteem van het Bedrijfsrevisorenkantoor omvat gedragsregels en procedures m.b.t. ethische normen, cliënten-, opdrachtanvaarding en -continuïteit, personeelsbeleid, uitvoering van opdrachten en de controle hierop.

Leiderschapsverantwoordelijkheden voor het kwaliteitsbeheersysteem

Het Bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft gedragsregels en procedures om een interne cultuur te promoten die gebaseerd is op de erkenning dat kwaliteit onze eerste prioriteit is. Het Bedrijfsrevisorenkantoor richt zich op de allerhoogste beroepsstandaarden als

grondslag voor het behalen van een buitengewone audit kwaliteit op constante basis. Hoewel het bestuur van het Bedrijfsrevisorenkantoor de uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeheersysteem op zich neemt, hebben de partners belast met de operationele verantwoordelijkheid voor het kwaliteitsbeheersysteem van het Bedrijfsrevisorenkantoor toch zelf voldoende en passende ervaring en vaardigheden en de nodige autoriteit om die operationele verantwoordelijkheid op zich te nemen.

Ethiek

Het Bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft gedragsregels en procedures die ontwikkeld zijn om redelijke zekerheid te verschaffen dat het kantoor, haar vennoten, haar professioneel personeel en haar administratief personeel voldoen aan de relevante ethische vereisten.

De ethische vereisten voor audit en gerelateerde certificeringsopdrachten die door het Bedrijfsrevisorenkantoor worden verleend omvatten enerzijds Deel A en B van de Code of Ethics for Professional Accountants ("Code"), zoals uitgegeven door de International Ethics Standards Board for Accountants ("IESBA"), afdeling van de International Federation of Accountants ("IFAC"), en anderzijds de wettelijke bepalingen die van toepassing zijn in België (zoals de Wet van 1953 houdende oprichting van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor, en het Koninklijk Besluit van 1994 betreffende de beroepsethiek van bedrijfsrevisoren) en ook de standaarden uitgegeven door het bovenvermeld Instituut. Wanneer de nationale vereisten strenger zijn dan de Code, volgt het Bedrijfsrevisorenkantoor de van toepassing zijnde nationale vereisten.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een onafhankelijke en ervaren Chief Ethics Officer aangesteld, die geen lid van het Audit Managementcomité is en die rechtstreekse toegang heeft tot het bestuurscomité en de Raad van Bestuur. Bovendien heeft het Bedrijfsrevisorenkantoor een eigen gedragscode ontwikkeld en geïmplementeerd, die zeer gedetailleerd het verwachte professioneel gedrag omschrijft, en dit gebaseerd op de lokale gewoonten, regelgeving en wettelijke vereisten.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor biedt communicatiekanalen aan door dewelke partners, professioneel en administratief personeel kunnen overleggen en rapporteren over ethische kwesties en situaties.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor versterkt daarnaast zijn engagement tegenover ethiek en integriteit via verschillende communicatiemiddelen, leerprogramma's, compliance processen en meetsystemen. Het Bedrijfsrevisorenkantoor vereist dat alle partners, professioneel en administratief personeel jaarlijks bevestigen dat ze de gedragscode hebben gelezen en hebben begrepen, en dat ze begrijpen dat het hun verantwoordelijkheid is om deze code na te leven.

Personeelsbeleid

Aanwerving

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft gedragsregels en procedures ingevoerd om redelijke zekerheid te kunnen bieden dat het over genoeg partners en professioneel personeel beschikt met de nodige competenties en capaciteiten en die toegewijd zijn aan ethische principes die nodig zijn om:

- Opdrachten uit te voeren in overeenstemming met de professionele maatstaven, de wettelijke vereisten en de toepasselijke regels; en
- Het Bedrijfsrevisorenkantoor in staat te stellen om rapporten te verstrekken die geschikt zijn voor de omstandigheden.

Promoties

De gedragsregels en procedures van het Bedrijfsrevisorenkantoor inzake promotie zijn ingesteld om redelijke zekerheid te geven dat professioneel personeel dat in aanmerking komt voor een promotie over de nodige kwaliteiten beschikt om de taken uit te voeren die het op zich zal moeten nemen. Een aantal gedragsregels en procedures worden hieronder vermeld.

- Er zijn verscheidene personeelsniveaus binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor, alsook beschrijvingen van de daaraan gerelateerde competenties die nodig zijn om op elk niveau doeltreffend te functioneren.
- De gedragsregels en procedures die de ervarings- en prestatievereisten voor promotie tot elk niveau bepalen zijn ontworpen en vervolgens meegedeeld aan het professioneel personeel van het Bedrijfsrevisorenkantoor.
- Er zijn procedures voor periodieke evaluaties ingesteld.
- Een begeleidingsprogramma is ingevoerd om professioneel personeel te helpen met het bepalen van een realistisch carrièrepad en actieplannen te ontwikkelen om hun professionele doelen te helpen bereiken.

Professionele Ontwikkeling

Het doel van het professionele ontwikkelingsprogramma van het Bedrijfsrevisorenkantoor is om partners en professioneel personeel te helpen met het onderhouden en verbeteren van hun professionele bekwaamheid. Om de on-the-job opleiding te vervolledigen biedt het Bedrijfsrevisorenkantoor voortdurend formele en professionele ontwikkelingsprogramma's aan in relevante vakgebieden.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een competentiemodel ontwikkeld, specifiek voor elke functie, dat gebruikt wordt om de zones van de persoonlijke mogelijkheden van partners en het professioneel personeel uit te drukken. Het competentiemodel bestaat uit twee grote onderdelen: Technisch functioneel-specifieke mogelijkheden voor de audit en gemengde mogelijkheden die gemeenschappelijk zijn over de functies heen.

Het competentiemodel is een combinatie van kennis, kunde en houding die noodzakelijk zijn om de diverse rollen binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor uit te voeren. Dit competentiemodel vormt als dusdanig de basis om het voortdurende professionele ontwikkelingsprogramma te structureren.

Alle partners en al het professioneel personeel nemen hun individuele verantwoordelijkheid op en zorgen ervoor dat hun eigen voortdurende professionele ontwikkeling en opleiding aangepast is aan hun rol, hun verantwoordelijkheden en professionele vereisten. Het kantoor stelt echter wel minimumvereisten inzake de voortdurende professionele ontwikkeling van de partners en het professioneel personeel binnen een bepaalde tijdsperiode. Deze vereisten omvatten minstens 20 uur gestructureerde studie per jaar en 120 uur gestructureerde studie elke drie jaar (d.i. een gemiddelde van 40 uur per jaar). Om deze ontwikkelingsniveaus te bereiken biedt het kantoor gestructureerde, formele studieprogramma's aan, zoals interne of externe cursussen, seminars, of e-learning cursussen, die alle aspecten van het competentiemodel (bv. gedeelde competenties en functioneel specifieke technische competenties) bestrijken.



Deloitte.

Clënten-, opdrachtaanvaarding en -continuïteit

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft strikte gedragslijnen en procedures voor het aanvaarden van potentiële cliënten en opdrachten, en voor het bepalen van het opdrachtrisico, ongeacht de voorgestelde diensten die moeten geleverd worden.

Deze gedragslijnen en procedures werden ontworpen om het Bedrijfsrevisorenkantoor te voorzien van de redelijke waarborg dat alleen opdrachten aanvaard worden indien:

- Het Bedrijfsrevisorenkantoor bekwaam is om de opdracht uit te voeren en over de mogelijkheden beschikt, tijd en middelen inbegrepen, om de opdracht uit te voeren;
- Het Bedrijfsrevisorenkantoor kan voldoen aan de relevante ethische vereisten, met inbegrip van inschatting en overweging van onafhankelijkheid en belangenconflicten;
- Het Bedrijfsrevisorenkantoor de integriteit van de cliënt heeft onderzocht, en geen informatie heeft aangetroffen die op een gebrek aan integriteit zouden duiden bij de cliënt.

Het bepalen van het opdrachtrisico verbonden met de aanvaarding van een opdracht als “normaal”, “groter dan normaal” of “veel groter dan normaal” gebeurt voor de aanvang van het werk. Het proces van risicobepaling houdt de goedkeuring in van de aanbevelende vennoot en het akkoord van minstens nog een andere vennoot van het Bedrijfsrevisorenkantoor dat het Bedrijfsrevisorenkantoor de cliënt en de opdracht mag aanvaarden.

Bij internationale opdrachten worden de opdrachtaanvaardings- en opvolgingsprocedures uitgevoerd op het niveau van het lid zelf. Het Bedrijfsrevisorenkantoor aanvaardt geen cliënt en/of opdracht louter omdat een andere Member Firm die heeft doorverwezen.

Bij het bepalen van de aanvaardbaarheid van een opdracht houdt het Bedrijfsrevisorenkantoor rekening met de cliëntrisico's en de risico's van de professionele dienstverlening, dewelke over het algemeen de volgende factoren inhouden:

- De managementkenmerken en -integriteit
- De organisatie- en managementstructuur
- De aard van de zaak
- De bedrijfsomgeving
- De financiële resultaten
- De zakenrelaties en betrokken partijen
- Voorafgaande kennis en ervaring

De procedures die het Bedrijfsrevisorenkantoor hanteert bij het bepalen van het opdrachtrisico, identificeren gerelateerde risico's en leveren een basis om de audit aanpak verder op maat aan te passen en op die manier opdrachtspecifieke risico's te behandelen.

Het bepalen van het opdrachtrisico begint tijdens de procedures van opdrachtaanvaarding en -continuïteit, en is een voortdurend proces dat blijft lopen doorheen de opdracht. Risicobepalingsmiddelen en -programma's maken deel uit van de audit aanpak en de template documenten om zo een ruime risicobepaling voor de auditplanning te vergemakkelijken eens de opdracht wordt aanvaard.

Op jaarlijkse basis worden doorlopende opdrachten geëvalueerd om te bepalen of het Bedrijfsrevisorenkantoor de opdracht mag blijven uitvoeren. Bovenvermelde factoren worden dan opnieuw besproken om te bepalen of de relatie kan worden voortgezet.

Verder wordt de voortzetting van de relatie opnieuw geëvalueerd telkens een entiteit een belangrijke verandering ondergaat (bv. een eigendomsverandering of een verandering in het bestuur, de financiële toestand, de aard van de business van de entiteit). Beslissingen rond opdrachtcontinuïteit gebeuren in samenspraak met een andere partner.

Opdrachtuitvoering

Toewijzing van vennoten en professioneel personeel aan audit opdrachten ("Audit Engagements")

Het Bedrijfsrevisorenkantoor wijst de verantwoordelijkheid voor elke audit opdracht toe aan een audit engagement partner. De gedragsregels van het Bedrijfsrevisorenkantoor bepalen de verantwoordelijkheden van deze audit engagement partner en de verantwoordelijkheden worden tevens gecommuniceerd aan deze partner. Daarnaast wordt de identiteit en de rol van de audit engagement partner ook gecommuniceerd aan de belangrijkste personen binnen het management team van de klant, en tevens aan diegenen die belast zijn met het bestuur bij de klant. Het Bedrijfsrevisorenkantoor beschikt tevens over gedragsregels en procedures die moeten verzekeren dat alle vennoten en professioneel personeel die worden toegewezen aan audit opdrachten steeds over het gepaste niveau van bekwaamheid beschikken voor de door hun uit te voeren rol en verantwoordelijkheden.

Een opdracht team ("engagement team") bestaat gewoonlijk uit één of meer van elk van de volgende personen: audit engagement partner, audit manager en medewerkers. Evenwel wordt het engagement team samengesteld op basis van de grootte, aard en complexiteit van de te controleren entiteit. Elk audit engagement team staat onder controle en toezicht van een audit engagement partner, die de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van alle audit diensten draagt. De audit manager, die toegewezen wordt aan een bepaalde opdracht is verantwoordelijk voor het eerstelijnstoezicht op en de leiding van het team van medewerkers bij de uitvoering van het audit plan en de volbrenging van de audit opdracht. De audit manager is, samen met de seniors, indien relevant, verantwoordelijk voor het dagelijkse toezicht op de andere leden van het engagement team.

De audit engagement partner neemt verschillende factoren in overweging teneinde vast te stellen of het engagement team gezamenlijk over voldoende deskundigheid, bekwaamheden en tijd beschikt om de audit opdracht uit te voeren. Factoren die hiervoor in aanmerking worden genomen, zijn onder andere:

- De grootte en complexiteit van de activiteiten van de entiteit
- Het toegepast financieel rapporteringskader gebruikt voor het opmaken van de financiële staten
- De van toepassing zijnde onafhankelijkheids-overwegingen, met inbegrip van alle mogelijke belangenconflicten
- De kwalificaties en ervaring van de medewerkers

Audit aanpak

Het Bedrijfsrevisorenkantoor gebruikt een zelf ontwikkeld instrument voor het uitvoeren van de Audit-opdrachten, genaamd AuditSystem/2, dat naast de audit aanpak ('audit approach') zelf ook een aantal standaard template documenten ('common documentation') en een specifieke software technologie ('enabling software technology') omvat. De audit approach bestaat uit een geheel van voorschriften, vereisten en begeleiding, teneinde bijstand te verlenen in de planning en de uitvoering van audit opdrachten, en is gebaseerd op de International Standards on Auditing (ISA's), zoals ontwikkeld door de International Auditing and Assurance Standards Board van de IFAC. Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft deze evenwel verder aangevuld zodat ook rekening wordt gehouden met de lokale toepasselijke vereisten. De common documentation en de enabling software technology zijn instrumenten die de consistente uitvoering van de audit approach versterken en de effectiviteit en efficiëntie ervan bevorderen.

Dit zijn de belangrijkste elementen van de audit approach:

Inzicht in de entiteit en zijn omgeving

Een grondig inzicht in de entiteit en de omgeving waarin de entiteit actief is, met inbegrip van de interne controle, teneinde het risico op materiële afwijkingen in de financiële staten te onderkennen en te beoordelen, is van cruciaal belang bij de uitvoering van een efficiënte audit. De audit teams van het Bedrijfsrevisorenkantoor ontwikkelen dit inzicht en beoordelen de inherente risico's op verschillende manieren, o.a. via: ratio-analyse van de financiële informatie waardoor bepaalde trends en ongewone saldo's kunnen worden geïdentificeerd; het houden van diepgaande discussies met het management en diegenen belast met het bestuur; het in overweging nemen van de aard van elke component van de financiële staat en de hiermee verbonden risico's; de evaluatie van de betrouwbaarheid van de interne controle; het beoordelen van de mate waarin technologie wordt gebruikt in het financieel rapporteringsproces; en, indien van toepassing, het nazicht van de bevindingen van de interne audit.

Indien nodig, afhankelijk van de informatiesystemen van de entiteit en de mate waarin technologie een rol speelt in de transactieverwerking en procedures van financiële verslaggeving, kunnen informatietechnologiespecialisten worden betrokken bij de auditopdracht.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor hanteert gedragsregels en procedures voor het oplossen van meningsverschillen tussen vennoten en andere leden van het engagement team, met inbegrip van diegenen die een raadgevende stem hebben.

Testen van de operationele effectiviteit van de interne controle

Het audit engagement team verwerft steeds een inzicht in de interne controles van de entiteiten bij elke audit opdracht. Voor bepaalde opdrachten, indien vereist door lokale audit standaarden of indien dit inbegrepen is als een onderdeel van de audit procedures van de financiële staten, kunnen de engagement teams de operationele doeltreffendheid ('operating effectiveness') van de interne controle van de entiteit toetsen met het oog op het voorkomen, opsporen en verbeteren van materiële afwijkingen.

Audit procedures

De engagement teams passen het audit plan aan op maat teneinde de risico's verbonden aan de entiteit, de audit opdracht en de financiële staten in zijn geheel aan te pakken. Gedurende de audit beoordelen de engagement teams voortdurend de risico's en de manier waarop audit bevindingen een invloed hebben op de uit te voeren audit procedures. Deze audit-aanpak stelt onze partners en medewerkers in staat om de geplande audit procedures te wijzigen in functie van nieuwe bevindingen die ontstaan in de loop van de audit.

Gebruik van experts

Hoewel de engagement partner verantwoordelijk blijft voor alle aspecten van de opdracht, zijn er gevallen waar het engagement team een beroep doet op een expert. In zulke gevallen evalueert het engagement team of de expert beschikt over de nodige deskundigheid, bekwaamheid en objectiviteit.

Bij de beoordeling of het werk van de expert al dan niet geschikt audit bewijs bevat ter ondersteuning van de betrouwbaarheid van de te auditeren financiële informatie, beoordeelt het engagement team:

- De gebruikte brongegevens;
- De veronderstellingen en gebruikte werkwijze en, indien nodig, hun consistentie in vergelijking met die van de vorige periode;

- De resultaten van het werk van de expert in het licht van de door het engagement team vergaarde algemene kennis van de business en de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Opdracht documentatie

Het Bedrijfsrevisorenkantoor hanteert gedragsregels en procedures teneinde de correcte samenstelling en archivering van audit dossiers te verzekeren, waarbij het audit engagement team de audit dossiers voorlegt ter archivering binnen de kortste periode van: (1) 60 dagen vanaf de datum van het verslag; of (2) de periode voorgeschreven in de van toepassing zijnde professionele standaarden en regels. De gedragsregels en procedures van het Bedrijfsrevisorenkantoor behandelen het bijhouden van documenten (in papier en elektronische vorm), met inbegrip van deze die verwijzen naar de vertrouwelijkheid, veilige bewaring, integriteit en toegankelijkheid van gearcheiverde documentatie.

Beoordeling engagement team

Een beoordeling van de audit documentatie dient te worden uitgevoerd door een lid van het engagement team die meer ervaring heeft dan de opsteller van deze documenten. In bepaalde gevallen kunnen bestanddelen van de audit documentatie worden beoordeeld door meerdere leden van het team.

Kwaliteitsbeoordeling van de verslagen

In een verslag worden alle audit en gerelateerde certificeringsopdrachten, met bepaalde vooraf goedgekeurde uitzonderingen, onderworpen aan een gepaste kwaliteitsbeoordeling naargelang de grootte en de complexiteit van de opdracht en het risiconiveau ervan. Deze beoordeling wordt uitgevoerd door een vennoot, een directeur of een manager, die niet rechtstreeks betrokken is bij de opdracht, en die tevens beschikt over de geschikte ervaring met en kennis van de van toepassing zijnde boekhoudkundige regelgeving en audit standaarden. Diegene die de kwaliteit beoordeelt maakt geen deel uit van het engagement team en wordt

ook niet als dusdanig afgeschilderd. Geschikte ervaring en kennis omvat ervaring en kennis van de sector, economische omgeving en boekhoudkundige principes van de entiteit. Voor organisaties van algemeen belang en alle als hoger risico gekwalificeerde opdrachten, wordt deze kwaliteitsbeoordeling uitgevoerd door een vennoot die over voldoende en gepaste ervaring en beroepskwaliteiten beschikt om als engagement partner te fungeren op dergelijke audit-types.

De persoon belast met het nazicht wordt terdege geïnformeerd door het engagement team en voert vervolgens zijn beoordeling op zulke wijze uit dat er voldoende kennis en inzicht wordt verkregen om de gepaste besluiten te trekken. Het is de verantwoordelijkheid van de persoon belast met het kwaliteitsnazicht van het verslag om een objectieve beoordeling uit te voeren van belangrijke issues op het vlak van audit, boekhouding en financiële verslaggeving en om de procedures die hij/zij heeft uitgevoerd in het kader van dit nazicht te documenteren. Het is eveneens zijn/haar verantwoordelijkheid om op basis van alle relevante feiten en omstandigheden waarvan hij/zij kennis heeft te concluderen dat er geen zaken zijn die tot zijn/haar aandacht kwamen die tot gevolg zouden hebben dat hij/zij van mening zou zijn dat de genomen besluiten niet passend waren in de gegeven omstandigheden.

Speciale beoordelingen

Aan opdrachten gerelateerd aan organisaties van algemeen belang en/of opdrachten die een groter opdrachtrisico hebben dan gewoonlijk, wordt een speciale beoordelingspartner toegekend, om een bijkomende bekwaamheid en objectiviteit te verschaffen tijdens de planning en uitvoering van de opdracht. De speciale beoordelingspartner staat los van de opdracht. Normaal gezien beschikt deze partner over gespecialiseerde industriële technische vaardigheden bruikbaar voor de opdracht en, in bepaalde situaties, is hij/zij onafhankelijk van het practice team om zo de objectiviteit te verhogen of om voor gespecialiseerde hulpbronnen te zorgen.

Consultatie-netwerk & meningsverschillen

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een consultatie-netwerk geïnstalleerd voor mogelijke assistentie bij het oplossen of uitklaren van problemen aan het licht gebracht door het engagement team. Deze raadplegingen omvatten technische boekhoudkundige en audit gerelateerde vragen betreffende de toepassing en de interpretatie van de toepasselijke standaarden en verslaggevingpunten, of elke andere aangelegenheid die betrekking heeft op een audit opdracht die bijzondere kennis vereist.

Teneinde het technisch consultatieproces te vergemakkelijken heeft het Bedrijfsrevisorenkantoor een nationale boekhoudkundige en audit consultatiestructuur. Een 'National Professional Practice Director' (NPPD) met gespecialiseerde technische vaardigheden en ervaring wordt hierin bijgestaan door een team van experts op het vlak van bijvoorbeeld filing-vereisten; technische audit vereisten; of complexe boekhoudkundige onderwerpen. Het Bedrijfsrevisorenkantoor hanteert gedragsregels en procedures voor het oplossen van meningsverschillen tussen vennoten of andere leden van het engagement team, met inbegrip van diegenen die zich in een raadgevende hoedanigheid bevinden.

Kwaliteitscontrole ("Practice Review")

In overeenstemming met het DTTL beleid wordt het Bedrijfsrevisorenkantoor minimum om de drie jaar onderworpen aan een kwaliteitscontrole of 'Practice Review' zoals deze gewoonlijk wordt genoemd. Overeenstemming met de beleidslijnen wordt bereikt door middel van een jaarlijkse kwaliteitscontrole met betrekking tot de audit opdrachten over een driejarige cyclus. De jaarlijkse kwaliteitscontrole werd ontworpen om een aantal vennoten per jaar te beoordelen. Elke vennoot wordt minstens elke drie jaar onderworpen aan een kwaliteitscontrole. Er wordt ook aandacht besteed aan de beoordeling van de prestaties van managers en directors, in het bijzonder die managers en directors die kandidaat-vennoot zijn.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor is verantwoordelijk voor de uitvoering van de practice review. DTTL verleent telkens begeleiding en supervisie met betrekking tot de te volgen procedures en werkzaamheden. De algemene coördinatie en administratie van een practice review valt onder de verantwoordelijkheid van de zogenaamde practice review director van het Bedrijfsrevisorenkantoor, dit in samenwerking met de regional practice review director.

Het practice review-plan, -proces en resultaat wordt ieder jaar nagekeken en er wordt mee ingestemd door een vennoot van een andere Member Firm (de "externe vennoot"), rekening houdend met het beroepsgeheim tegenover de cliënten en andere wettelijke vereisten. De externe vennoot die met deze verantwoordelijkheid wordt belast werkt nauw samen met de practice review director van het Bedrijfsrevisorenkantoor zelf en de regional practice review director bij het uitvoeren van de kwaliteitscontrole.



Types van de nagekeken opdrachten

De opdrachten die geselecteerd worden voor beoordeling bevatten zowel nationale opdrachten als inkomende of uitgaande grensoverschrijdende opdrachten (revisorale controles van financiële staten die worden gebruikt of kunnen worden gebruikt buiten de nationale grenzen), met inbegrip van organisaties van openbaar belang, evenals een aantal hogere risico audit opdrachten. Bepaalde gevoelige en complexe opdrachten (bvb. eerste jaar van een opdracht, situaties waarin er een wijziging is van controle of verslechterende financiële omstandigheden) worden eveneens geselecteerd. Alle grote sectoren waarin het Bedrijfsrevisorenkantoor werkzaam is, worden tevens in aanmerking genomen.

Omvang van de praktijkbeoordeling

De personen die de kwaliteitscontrole uitvoeren worden gekozen uit regionale of internationale groepen. De aanduiding van de personen die de practice reviews uitvoeren is gebaseerd op bekwaamheidsniveau, kennis van de sector en opgedane ervaring in grensoverschrijdende opdrachten. Het nazicht van individuele opdrachten bestaat uit discussies met de voor de geselecteerde opdracht verantwoordelijke vennoot, directeur en/of manager, en een nazicht van de opgemaakte verslagen, een selectie van werkpapieren en in voorkomend geval ook nazicht van de briefwisseling.

Opdrachten worden nagekeken om:

- Na te gaan of de kwaliteitscontroleprocedures correct werden gevolgd bij de uitvoering van deze opdrachten,
- De geschiktheid van de implementatie van de audit approach te beoordelen, met inbegrip van de overeenstemming met de gedragsregels en procedures vervat in de beleidslijnen van het Bedrijfsrevisorenkantoor,
- Overeenstemming met toepasselijke lokale wetgeving te controleren, en
- De algemene kwaliteit van de dienstverlening aan de cliënten te beoordelen.

De algemene risicomanagement en kwaliteitscontrolegedragsregels en -procedures binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor worden ook beoordeeld, met inbegrip van het volgende:

- Risk management programma, met inbegrip van opdracht-aanvaarding en -verderzetting
- Onafhankelijkheid
- Rekrutering en promotie
- Professionele ontwikkeling
- Public filing in andere landen
- Beoordeling door IT-specialisten
- Toewijzing van de medewerkers aan audit opdrachten
- Consultaties met de eigen specialisten van het Bedrijfsrevisorenkantoor
- Consultaties met externe specialisten
- Kwaliteitsbeoordeling van verslagen

Lijst van met wettelijke controle belaste organisaties van openbaar belang

Lijst van met wettelijke controle belaste organisaties van openbaar belang	
Ablynx	Garantiefonds Reizen
Argenta Verzekeringen	Groupe Bruxelles Lambert (GBL)
Argenta Spaarbank	Hamon & Cie (International)
Ascencio	Henex
ATOS Worldline	Intervest Offices & Warehouses
Banco Bilbao Vizcaya Argentina (Belgian Branch)	Keytrade Bank
Banco Santander	Metlife Insurance
Bank of Baroda	Mobistar
Bank of India Antwerp Branch	Nyrstar
Banque de Luxembourg Arlon Branch	Onderling Beroepskrediet
Befimmo	Onderlinge Borgstelling voor Zelfstandigen
Bekaert	Option
Belgacom	Picanol
Belfius Bank	Pinguin
Belfius Insurance	Private Insurer
Beobank	Real Dolmen
Biocartis	Recticel
BKCP	Retail Estates
BNP Paribas Fortis	Roularta Media Group
Brouwerij Handelsmaatschappij (Co.Br.Ha)	RBC Investor Services Bank - Brussels Branch
Crédit Professionnel	Royal Bank of Scotland - Belgian Branch
Campine	Securex Caisse Commune/Gemeenschappelijke Kas
Cardif Vie	Securex Leven
Cofinimmo	Securex Risques Divers/Allerlei Risico's
Compagnie de Bois Sauvage	Sepia
Compagnie d'Entreprises CFE	Shizouka Bank
Compagnie Immobiliere de Belgique (Immobel)	Sioen Industries
Connect Group	Sipef
Corona	Solvac
Credit Mutuel Nord Europe Belgique	Solvay
Crelan	Ter Beke
Crelan Verzekeringen	The Bank of Tokyo - Mitsubishi Bank (Branch)
Delhaize Le Lion	Vastned Retail Belgium
Dexia	VGP
Eckert & Ziegler BEBIG	Warehouses De Pauw
ELINI	Warehouses Estates Belgium
EMANI	Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging
Europabank	ZA Solutions
Fluxys	ZA Verzekeringen
Galapagos	

Resultaten van practice reviews

De bevindingen en de aanbevelingen voortvloeiend uit de practice reviews worden gebundeld in het practice review rapport en een managementbrief gericht aan het bestuurscomité van het Bedrijfsrevisorenkantoor. Het doel van de managementbrief is het verstrekken van suggesties voor verbetering in reactie op de bevindingen. Het Bedrijfsrevisorenkantoor zal vervolgens voor elk van de vaststellingen en aanbevelingen een gedetailleerd actieplan opstellen, dat de te nemen acties uiteenzet, evenals de verantwoordelijke personen en de vooropgestelde timing voor de implementatie van de aanbevelingen, vervat in de practice review managementbrief.

Bovendien communiceert het Bedrijfsrevisorenkantoor, indien van toepassing, aan de betreffende vennoot of andere medewerkers de tijdens de practice review vastgestelde tekortkomingen (als die er zijn) en aanbevelingen om deze te verhelpen. Jaarlijks communiceert het Bedrijfsrevisorenkantoor daarnaast ook de resultaten van de practice reviews aan haar vennoten en andere aangewezen personen binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor.

Regelgevende vereisten

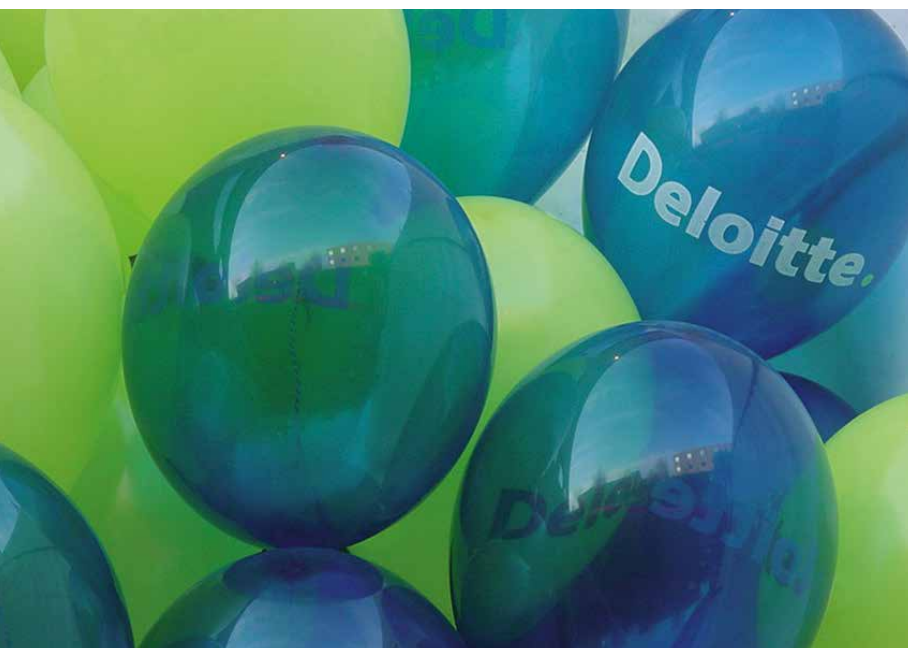
Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een vennoot aangewezen om de wetgevende initiatieven en publieke beleidskwesties, die een invloed kunnen hebben op de revisorale controle, op te volgen en aan te kaarten.

Klachten en beschuldigingen

De gedragsregels en procedures van het Bedrijfsrevisorenkantoor zijn ontwikkeld teneinde redelijke zekerheid te verschaffen dat het op een gepaste manier omgaat met klachten en beschuldigingen dat het werk uitgevoerd door het Bedrijfsrevisorenkantoor niet zou overeenstemmen met de professionele standaarden, regelgevende en wettelijke vereisten, of beschuldigingen van niet-naleving van het kwaliteitscontrolesysteem van het Bedrijfsrevisorenkantoor.

Verklaring van het bestuurscomité

Het bestuurscomité van Deloitte Bedrijfsrevisoren/ Reviseurs d'Entreprises is van oordeel dat het interne controlesysteem zoals hierboven beschreven doeltreffend is wat betreft het geven van een redelijke mate van zekerheid dat het Bedrijfsrevisorenkantoor en haar medewerkers zich houden aan toepasselijke professionele normen en regelgevende en wettelijke voorschriften.



Datum van de laatste kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van het Bedrijfsrevisorenkantoor en van een selectie van vennoten werd uitgevoerd in 2010 door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren onder toezicht van de publieke toezichthoudende autoriteit, De Kamer van Verwijzing en Instaatstelling en de kwaliteitsbeoordeling van 2013 door hetzelfde orgaan en door dezelfde autoriteit is onderweg.

Verklaring betreffende de praktijken en procedures op het gebied van onafhankelijkheid

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft gedragsregels en procedures die ontwikkeld werden om redelijke zekerheid te verschaffen dat het voldoet aan alle toepasselijke onafhankelijkheidsstandaarden. Deze gedragsregels en procedures zijn gebaseerd op de Code of Ethics for Professional Accountants van het IFAC en het DTTL beleid, maar werden uitgebreid om de wettelijke bepalingen die van toepassing zijn in België en de onafhankelijkheidsstandaarden vastgelegd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren weer te geven waar deze strenger zijn.

De systemen en controles op het vlak van onafhankelijkheid van het Bedrijfsrevisorenkantoor worden ingedeeld in de volgende domeinen:

- Onafhankelijkheidsbeleid en –procedures
- Compliance systemen, met inbegrip van het Deloitte Entity Search and Compliance System (“DESC”), het Global Independence Monitoring System (“GIMS”), en jaarlijkse onafhankelijkheidsbevestigingen
- Evaluatie en controle van zakenrelaties
- Opleidingen m.b.t. onafhankelijkheid
- Toezicht op de onafhankelijkheidssystemen en –controles met betrekking tot persoonlijke onafhankelijkheid, en onafhankelijkheidsaspecten bij het uitvoeren van auditopdrachten- en practice reviews
- Disciplinaire maatregelen en acties
- Toewijzing van verantwoordelijkheid voor onafhankelijkheidssystemen en –controles
- “Tone-at-the-top” cultuur met betrekking tot onafhankelijkheid

1. Onafhankelijkheidsbeleid en –procedure

Het onafhankelijkheidsbeleid en de onafhankelijkheidsprocedures van het Bedrijfsrevisorenkantoor strekken zich uit over het Bedrijfsrevisorenkantoor zelf en de vennoten van het Bedrijfsrevisorenkantoor, het professioneel personeel, het administratief personeel en tevens ook bepaalde familieleden indien van toepassing, alsook over de aangesloten entiteiten van het Bedrijfsrevisorenkantoor

en andere Belgische entiteiten gemachtigd om “Deloitte” in hun naam op te nemen. Deze gedragsregels en procedures zijn, in bepaalde gevallen, strenger dan de onafhankelijkheidsstandaarden in de IFAC Code of Ethics, en omvatten specifieke onafhankelijkheidsvereisten die toepasselijk zijn wanneer het Bedrijfsrevisorenkantoor zijn onafhankelijkheid moet behouden ten overstaan van een audit of attest cliënt (“restricted entity”) en de met de cliënt verbonden ondernemingen. De beleidsregels vereisen dat het Bedrijfsrevisorenkantoor, haar vennoten en professioneel personeel o.a. dienen na te gaan of een entiteit al dan niet een “restricted entity” is vooraleer zij, hun echtgenoot/echtgenote, wettelijk samenwonende en/of afhankelijke personen bepaalde verbintenissen aangaan met de entiteit. Vennoten en leidinggevend personeel geven hun financiële belangen en rekeningen op in een volgsysteem (het “Global Independence Monitoring System” of “GIMS”). GIMS maakt het mogelijk om de financiële belangen en rekeningen van de vennoten en leidinggevend personeel elektronisch na te kijken ter identificatie van mogelijke onafhankelijkheidsbeperkingen, die een invloed zouden kunnen hebben op de bekwaamheid voor een individu om dergelijke zaken te bezitten.

Het Bedrijfsrevisorenkantoor verzamelt tevens jaarlijks bevestigingen van haar vennoten, professioneel personeel en administratief personeel, waarin zij verklaren dat zij persoonlijk beantwoorden aan de vereiste onafhankelijkheidsgedragslijnen. De onafhankelijkheidsgedragslijnen en –procedures zijn elektronisch beschikbaar voor de vennoten, professioneel en administratief personeel. Herzieningen van de gedragsregels en procedures worden elektronisch aangepast en meegedeeld aan de vennoten en het professioneel en administratief personeel. Daarnaast is ook andere onafhankelijkheid gerelateerde informatie beschikbaar op een specifieke onafhankelijkheidswebsite. Herinneringen m.b.t. gedragslijnen en andere informatie worden routinematig gepubliceerd als deel van de communicaties waaruit de wijzigingen van de Member Firms die “international restricted entities” zijn, blijkt. Er zijn tevens procedures uitgewerkt op het niveau van de respectievelijke opdrachten, teneinde de audit engagement partner aan diverse onafhankelijkheidszaken te doen denken gedurende het verloop van de auditopdracht, en om de volledigheid van berichtgeving aan het audit comité en diegenen belast met het beleid, indien vereist, te verzekeren.

2. Deloitte Entity Search and Compliance System ("DESC"), het Global Independence Monitoring System ("GIMS") en de jaarlijkse onafhankelijkheidsbevestigingen

Er zijn drie systemen en controles binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor in verband met de onafhankelijkheid van het Bedrijfsrevisorenkantoor, de vennoten en de medewerkers: DESC, GIMS en de jaarlijkse bevestigingsprocedure. Deze drie zijn functioneel geïntegreerd zodat (1) vooraleer over te gaan tot het aanschaffen van bepaalde participaties of beleggingen de vennoten en de medewerkers waarop de respectievelijk onafhankelijkheidsbeperkingen van toepassing zijn steeds de nodige opzoekingen doen in DESC (dat een databank bevat van alle international restricted entities) en/of GIMS (dat een databank van alle financiële belangen en rekeningen bevat) teneinde na te gaan of een entiteit of haar financiële belangen of rekeningen al dan niet beperkt ('restricted') zijn; (2) vennoten en leidinggevend personeel hun financiële belangen en rekeningen opnemen in hun respectievelijke portfolio's in GIMS; en (3) het Bedrijfsrevisorenkantoor periodiek aan DTTL de naleving en de naleving door haar vennoten, professioneel en administratief personeel van de onafhankelijkheidsgedragsregels van het Bedrijfsrevisorenkantoor bevestigt.

Deloitte Entity Search and Compliance ("DESC") System

DESC wordt bestuurd door DTTL namens de DTTL member firms. Elke DTTL member firm rapporteert de namen van haar cliënten en hun verbonden ondernemingen die onder de definitie van 'international restricted entity' vallen. De beleidsdefinitie van een international restricted entity omvat publieke audit cliënten en andere entiteiten van openbaar belang. Dergelijke restricted entity informatie wordt opgenomen in het DESC systeem. De informatie van de entiteit van DTTL member firms wordt voortdurend nagekeken en aangevuld, teneinde zijn accuraatheid en volledigheid te garanderen met inbegrip van een periodiek validatieproces door de engagement teams of door een DTTL member firm. Updates van de informatie van de DESC – entiteit worden dagelijks uitgevoerd op basis van dit proces. De vennoten en de medewerkers van het Bedrijfsrevisorenkantoor hebben online toegang tot DESC.

DESC heeft ook functies die gebruikt worden voor de aanvraag en documentatie van goedkeuringen om diensten te verlenen aan international restricted entities. In vele jurisdicties moet een audit comité van een restricted entity voorafgaandelijk de diensten, die zullen worden geleverd binnen de restricted entity groep, goedkeuren. In andere jurisdicties zijn gelijkaardige derde-partij-goedkeuringen vereist, waarin het audit comité soms niet betrokken wordt. Indien dergelijke functionaliteit dient te worden gebruikt, zorgen DESC-functies ervoor dat er een standaard business proces voor alle DTTL member firms is, waarbij alle aanvragen voor diensten voorgelegd worden aan de lead client service partner, die verantwoordelijk is voor het bekomen en documenteren van dergelijke derde-partij toelatingen, en dit vooraleer de aanvraag voor diensten wordt goedgekeurd en de diensten worden uitgevoerd. Verder beschikt het Bedrijfsrevisorenkantoor over plaatselijke risicomanagementmiddelen die systematisch worden toegepast op de Belgische markt.

Global Independance Monitoring System (GIMS) voor financiële belangen en rekeningen

Als onderdeel van dezelfde bedrijfsprocessen gebruikt voor DESC, identificeert en rapporteert elke DTTL member firm de publiek verhandelde effecten en bepaalde types van rekeningen, die geassocieerd zijn met elke international restricted entity. Dergelijke effecten en rekeningen worden opgenomen in het GIMS. GIMS wordt bestuurd door DTTL namens de DTTL member firms, en elke DTTL member firm beheert de daarmee verband houdende controleprocessen met betrekking tot haar vennoten en personeel.

Partners en medewerkers doen opzoekingen in het DESC systeem naar een entiteit, en/of in GIMS naar een effect of rekening, alvorens financiële belangen of andere investeringen te verwerven, teneinde op voorhand vast te stellen of er beperkingen van toepassing zijn die een invloed uitoefenen. Dit omvat ook investeringen voor en namens een echtgenoot/echtgenote, wettelijk samenwonende en afhankelijke personen.

Vennoten en leidinggevend personeel voeren dus hun financiële belangen en rekeningen in hun individuele portfolio's in het GIMS in voor controle doeleinden. Het GIMS helpt partners en leidinggevend personeel bij het identificeren van situaties die mogelijk in strijd zijn

Er werden procedures opgesteld op engagement niveau zodat de audit partner die belast is met deze opdracht rekening houdt met de onafhankelijkheidsproblematiek tijdens de volledige duur van de audit en om, waar vereist, het volledig karakter van de communicatie die werd overgemaakt aan het audit comité of diegenen belast met governance, aan te pakken.

met het beleid van het Bedrijfsrevisorenkantoor, zodat de transactie ofwel kan herzien ofwel kan gecorrigeerd worden. Indien dergelijke toestand waargenomen wordt, zal het systeem het individu adviseren dat er zich mogelijk een toestand voordoet die de onafhankelijkheid kan aantasten en stelt het vragen die het individu helpen om vast te stellen of de transactie onder de omstandigheden al of niet wordt toegelaten. Dit omvat het op de hoogte brengen van de betrokkene(n) in situaties waar een transactie die in het verleden nog wel toegelaten was, nu door bepaalde omstandigheden is beperkt, zodat passende en tijdige stappen kunnen worden ondernomen door de betrokkene. Het Bedrijfsrevisorenkantoor controleert en volgt dergelijke aankondigingen op totdat het individu een oplossing heeft voor het geïdentificeerd onafhankelijkheidsprobleem.

Bevestiging van onafhankelijkheid

Het Bedrijfsrevisorenkantoor verkrijgt daarnaast ook jaarlijkse bevestigingen m.b.t. hun onafhankelijkheid van haar vennoten en medewerkers. Eveneens verzekert het Bedrijfsrevisorenkantoor jaarlijks aan DTTL dat het de nodige stappen heeft genomen om voldoende bewijs te verwerven dat haar vennoten en medewerkers zich voegen naar de van toepassing zijnde onafhankelijkheidsvereisten (met inbegrip van bewijzen van het feit dat het Bedrijfsrevisorenkantoor zelf onafhankelijk is van restricted entities).

Consultatie Netwerk

Het Bedrijfsrevisorenkantoor overlegt met zijn vennoten en werknemers met betrekking tot het consultatiebeleid voor onafhankelijkheidszaken, en identificeert tevens de personen die kunnen/moeten geconsulteerd worden. Bovendien wint het Bedrijfsrevisorenkantoor het advies in van de DTTL independence group en andere member firms wanneer het Bedrijfsrevisorenkantoor vaststelt dat bijkomende input of advies nodig is in bepaalde omstandigheden.

3. Evaluaties en controle van zakenrelaties

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een evaluatie- en controleproces voor zakenrelaties. Het doel daarvan is te garanderen dat elke zakenrelatie waartoe overgegaan wordt met een restricted entity, met het management ervan, of met aanzienlijke aandeelhouders, geen afbreuk doet aan de onafhankelijkheid van die restricted entity.

4. Opleiding & Training i.v.m. onafhankelijkheid

Het Bedrijfsrevisorenkantoor voorziet in een voldoende opleiding en vorming met betrekking tot de onafhankelijkheid voor haar vennoten en medewerkers.

5. Evaluatie van onafhankelijkheidssystemen en controles met betrekking tot persoonlijke onafhankelijkheid, opdrachten en practice reviews

Toezicht op de persoonlijke onafhankelijkheid

Op periodieke basis controleert het Bedrijfsrevisorenkantoor de naleving van het onafhankelijkheidsbeleid en de onafhankelijkheidsprocedures van het Bedrijfsrevisorenkantoor. Het doel van het controle- en testprogramma is vast te stellen of de bevestigingen en de informatie die werd voorgelegd door de vennoten en het leidinggevend personeel (directors worden in een van deze twee categorieën toebedeeld, afhankelijk van de relevante omstandigheden) met betrekking tot hun onafhankelijkheid en de informatie die werd opgeslagen in GIMS juist en volledig is.

Controle op de naleving door het Bedrijfsrevisorenkantoor

Het Bedrijfsrevisorenkantoor wordt periodiek, en minstens om de 3 jaar, onderworpen aan een practice review. Zowel op het niveau van het kantoor als van de respectievelijke cliënten wordt de naleving van het onafhankelijkheidsbeleid gecontroleerd. Wij verwijzen voor verdere details in verband met de practice reviews naar het punt Intern Kwaliteitsbeheersysteem hierboven.

6. Disciplinaire maatregelen en handelingen

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft disciplinaire procedures opgesteld om niet-naleving van de onafhankelijkheidsbeleid en procedures aan te pakken. Deze disciplinaire procedures zijn ontwikkeld om passend te reageren op inbreuken op deze gedragsregels en procedures door vennoten en medewerkers.

7. Toewijzing van de verantwoordelijkheid over onafhankelijkheidssystemen en –controles

Het Bedrijfsrevisorenkantoor heeft een Director of Independence aangewezen, die de verantwoordelijkheid heeft om de kwaliteitscontrole van de onafhankelijkheid toe te passen en te handhaven. In het bijzonder is de Director of Independence verantwoordelijk om de leiding te nemen over alle belangrijke onafhankelijkheidskwesties binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor, met inbegrip van de invoering en het behoud van de procedures m.b.t.: (1) consultaties betreffende onafhankelijkheid, (2) opleidingen m.b.t. onafhankelijkheid, (3) informatie over restricted entiteiten in DESC, (4) gebruik en controle van de functies van DESC, (5) gebruik en controle van GIMS, (6) jaarlijkse onafhankelijkheids-bevestigingen, (7) test- en controleprogramma's, en (8) disciplinair beleid. Er bestaan communicatiekanalen tussen de Director of Independence van het Bedrijfsrevisorenkantoor, het management van het Bedrijfsrevisorenkantoor en DTTL's independence group.

DTTL heeft een senior leader aangewezen, dewelke wordt bijgestaan door een onafhankelijkheidsteam. Samen voorzien zij in tijdige en accurate informatie, die werd ontwikkeld om de onafhankelijkheidsfunctie op niveau van het individuele Bedrijfsrevisorenkantoor te vergemakkelijken.

8. "Tone-at-the-top" cultuur met betrekking tot onafhankelijkheid

Het leiderschap van het Bedrijfsrevisorenkantoor benadrukt het belang van de naleving van de onafhankelijkheids- en kwaliteitscontrolestandaarden, waarbij een "Tone-at-the-top" -cultuur wordt nagestreefd en het belang van de professionele waarden en cultuur van het Bedrijfsrevisorenkantoor wordt ingeprint. Strategieën en procedures om het belang van de onafhankelijkheid te communiceren aan vennoten en medewerkers werden uitgewerkt, waarbij de verantwoordelijkheid van elk individu om de onafhankelijkheidsvereisten te begrijpen, wordt benadrukt. Een beoordeling van de naleving van de onafhankelijkheid wordt uitgevoerd als onderdeel van de practice review.

Belangenconflicten

Voordat het Bedrijfsrevisorenkantoor een financiële of zakenrelatie aangaat met een derde partij zullen de potentiële belangenconflicten voor alle mogelijke opdrachten worden beoordeeld. Het Bedrijfsrevisorenkantoor beschikt over beleidslijnen en procedures om mogelijke belangconflicten te identificeren met betrekking tot het Bedrijfsrevisorenkantoor wanneer (i) het een eventuele opdracht aanvaardt of (ii) het een financiële of business-relatie aangaat.

Het “Deloitte Conflict Checking System” (DCCS) werd opgericht om de belangenconflictenprocedure van het kantoor te ondersteunen door middel van de identificatie en het beheer van mogelijke conflicten voor eventuele opdrachten, financiële relaties en zakenrelaties. Voor elke nieuwe opdracht of mogelijke zakenrelaties beoordeelt de DCCS de belangrijkste partijen van de opdracht, het toepassingsgebied van de opdracht, het engagement team en specifieke vragen aangestuurd vanuit de dienstverlening. Als onderdeel van elke controle van een belangenconflict geregistreerd in het DCCS gebeurt er een automatische zoekopdracht door DESC om mogelijke audit/attest relaties te identificeren. DCCS biedt ook een geautomatiseerde manier om cross-border belangenconflicten te controleren. In het algemeen biedt DCCS een overzicht van bestaande opdrachten, financiële relaties en zakenrelaties, dat automatisch doorzocht wordt bij het aangaan van nieuwe opdrachten of relaties.

Permanente vorming

Permanente vorming is een belangrijke prioriteit van het Bedrijfsrevisorenkantoor, aangezien dit een belangrijk middel is voor het ontwikkelen van kennis en het handhaven en verbeteren van de kwaliteit van onze diensten. Het opleidingsprogramma biedt een waaier aan onderwerpen, met inbegrip van training rond technische aangelegenheden (GAAP, GAAS, professionele regels, belasting, vennootschapsrecht, arbeidsrecht, IT-systemen, interne controles), management en inter-persoonlijke vaardigheden, bedrijfseconomie, maar ook van cursussen gericht op bepaalde sectoren.

Het permanente vormingsprogramma bestaat uit zowel door Deloitte georganiseerde trainingssessies als uit externe training, onder andere georganiseerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Daarnaast is er eveneens een waaier aan e-learning sessies beschikbaar om bepaalde vaardigheden uit te diepen. Bepaalde cursussen zijn verplicht en andere zijn facultatief, zodat elke bedrijfsrevisor of kandidaat bedrijfsrevisor zijn eigen leerprogramma kan aanpassen in functie van zijn/haar specifieke behoeften.

Gedurende de eerste jaren bij het Bedrijfsrevisorenkantoor bestaat het grootste deel van de opleiding uit verplichte cursussen over technische onderwerpen, waaronder de controlemethodiek en –processen van Deloitte. Voor meer ervaren personen wordt het facultatieve deel van de opleiding groter aangezien de individuele behoeften meer divers worden. Van meer ervaren bedrijfsrevisoren wordt verwacht dat zij hun technische en sector kennis onderhouden en verder uitbreiden. Het ontwikkelen van management en inter-persoonlijke vaardigheden is eveneens erg belangrijk voor deze groep. Uitverkoren high potentials krijgen ook de mogelijkheid om lange termijn cursussen te volgen, zoals management cursussen in gerenommeerde businessscholen. Bovendien zijn bedrijfsrevisoren, die werken op bepaalde U.S. Securities and Exchange Commission (“SEC”) -opdrachten, verplicht om SEC geaccrediteerd te zijn. Teneinde geaccrediteerd te worden, dient elk jaar een minimum aantal bijzondere trainingen betreffende US GAAP/Public Company Accounting Oversight Board (“PCAOB”)-standaarden, en SEC-regelgeving gevolgd te worden.

Het leercurriculum van elke professional wordt gecontroleerd door een automatisch controlesysteem. Dit laat het Bedrijfsrevisorenkantoor toe om de naleving van het DTTL- beleid betreffende leerprogramma’s na te leven, net zoals de regels opgelegd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Het laat o.a. toe om de leerbehoeften en track record van elk individu te controleren. Permanente vorming is ook een factor waarmee rekening wordt gehouden bij de jaarlijkse evaluatie van de medewerkers en de beoordeling van hun eigen groeimogelijkheden binnen het Bedrijfsrevisorenkantoor.

Het interne vormingsprogramma van het Bedrijfsrevisorenkantoor werd geaccrediteerd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren.

Financiële informatie

De totale omzet van Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises voor het boekjaar dat afgesloten is op 31 mei 2013 bedroeg 115.693.145 EUR, wat opgesplitst kan worden in:

- honoraria voor statutaire opdrachten als commissaris en andere wettelijke opdrachten voor statutaire audit klanten: 49.851.975 EUR
- honoraria voor niet statutaire audit klanten en voor andere professionele werkzaamheden: 65.841.170 EUR.

De netto-omzet van het netwerk van Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises in België, per sector van activiteiten, met inbegrip van dat van Deloitte Bedrijfsrevisoren/Reviseurs d'Entreprises, bedraagt (in miljoen EUR):

Audit and Enterprise Risk Services	92
Accounting	76
Tax	104
Financial Advisory Services	11
Consulting	76

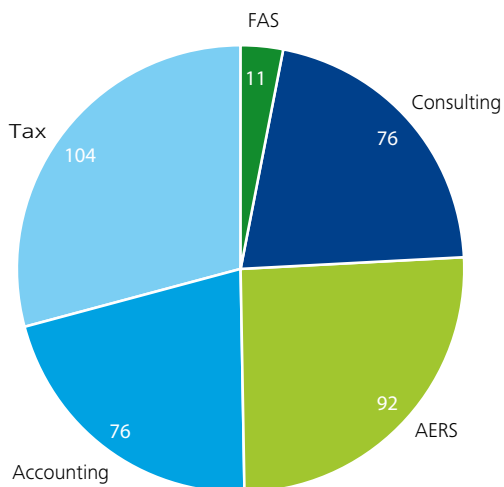
Grondslag voor de vergoedingen van vennoten

De vergoeding van elke "equity" vennoot bestaat uit een aandeel in de nettowinst dat zal worden verdeeld in verhouding tot het aantal aandelen dat elke vennoot respectievelijk heeft in het Bedrijfsrevisorenkantoor.

Vennoten worden jaarlijks beoordeeld en afhankelijk van het resultaat van deze evaluatie kunnen de respectieve aandelen in het Bedrijfsrevisorenkantoor van "equity" vennoten en de vergoeding van de andere vennoten stijgen of dalen. Bij de beoordeling van de vennoten worden de volgende factoren in overweging genomen: deskundigheid, integriteit, professionaliteit, ondernemerschap, onafhankelijkheid en compliance.

Revenue 2013

(in mio of EUR)



(Source: Deloitte Belgium Annual report 2013)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

© December 2013 Deloitte Bedrijfsrevisoren / Reviseurs d'Entreprises
Designed and produced by the Creative Studio at Deloitte, Belgium.