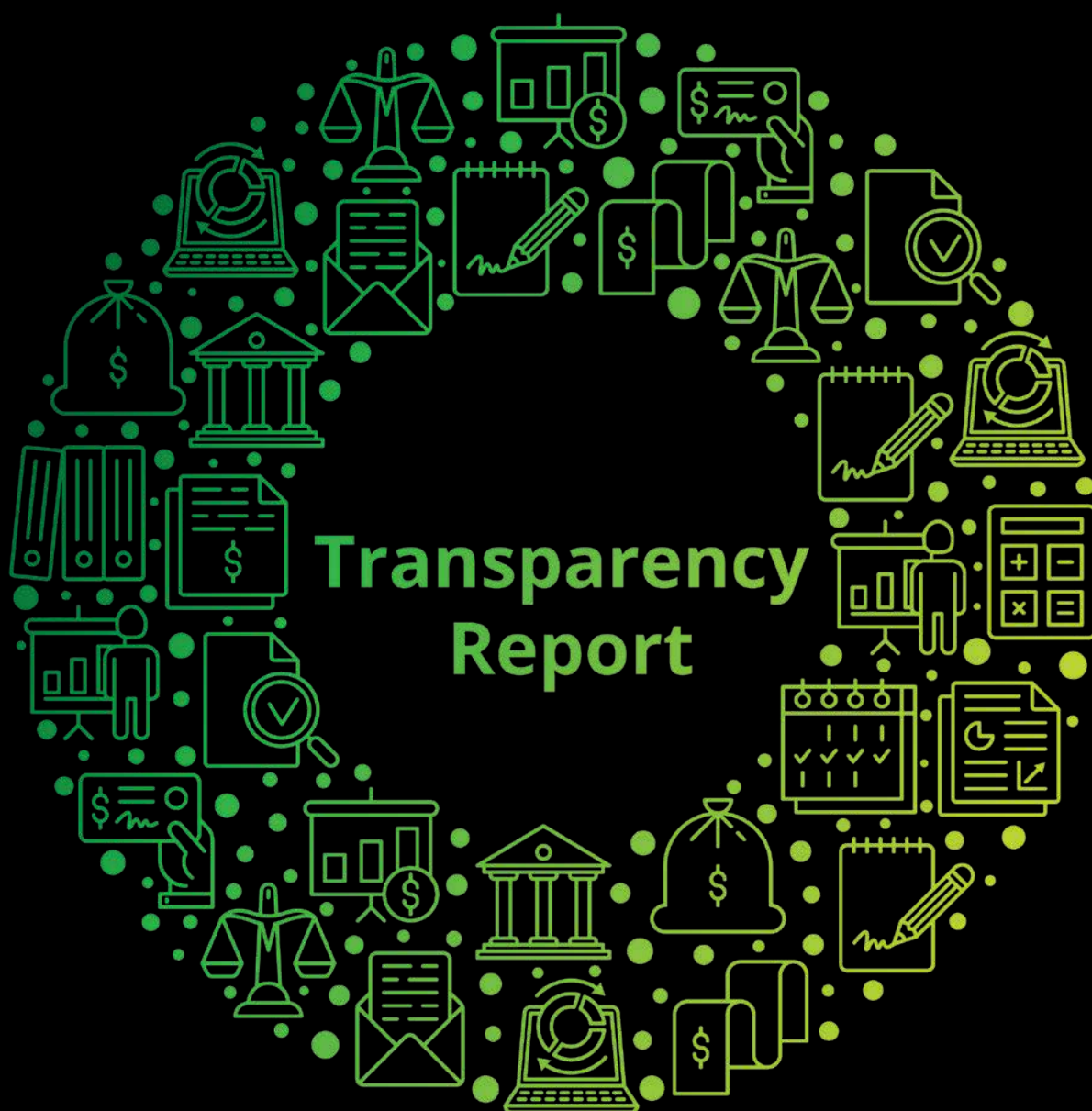




2018 Transparantieverslag

Deloitte Bedrijfsrevisoren

Gepubliceerd op 20 maart 2019

Audit & Assurance



Inhoud

Bericht van de Managing Partner	3
Deloitte Netwerk	4
Het aanbod van Deloitte Audit & Assurance aan de kapitaalmarkten	8
Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit	14
Onafhankelijkheid, deontologie en aanvullende toelichtingen	20
 Appendices	
EU EER bedrijfsrevisorkantoren	26
Financiële informatie	29
Organisaties van Openbaar Belang	30

Bericht van de Managing Partner

Ons boekjaar 2018 (2017/2018) werd gekenmerkt door een aanzienlijke vooruitgang in onze ambitie om te komen tot kwaliteitsvol leiderschap.*

De lat voor auditkwaliteit wordt door de internationale, Europese en Belgische regelgeving steeds hoger gelegd. Als leider op de Belgische markt hebben wij een onbetwiste rol te spelen en dragen wij een onomstreden verantwoordelijkheid voor het dienen van het algemeen belang en het beschermen van de toegang tot de kapitaalmarkten.

Om deze rol te kunnen vervullen, hebben we onze ambitie inzake “onbetwist kwaliteitsvol leiderschap” geherformuleerd. Dit heeft zich vertaald in de lancering van een kwaliteitsprogramma dat al onze Audit & Assurance werknemers aanzet tot het voortdurend verhogen van de auditkwaliteit en een coherente wijze waarop wij onze klanten dienen. Dit gaat in eerste instantie gepaard met een allesomvattende aandacht voor de inhoud boven de vorm van conformiteit (“substance-over-form”).

Kwaliteitsvol leiderschap draait inderdaad om veel meer dan alleen het naleven van de wetgeving en de standaarden. Het heeft ons ertoe aangezet om ook onze interne controlesystemen voor auditkwaliteit aan te scherpen, om onze werknemers blijvend verder op te leiden en onze cultuur van kwaliteit te handhaven. Bovendien draagt het samensmelten van onze Noordwest-Europese member firms en de verdere globalisering van ons internationale netwerk in aanzienlijke mate bij tot onze ambitie van kwaliteitsvol leiderschap.

De Europese audithervorming, zoals omgezet naar Belgisch recht, introduceerde verplichte rotatie van bedrijfsrevisorenkantoren, een uitgebreider verbod op het verrichten van bijkomende opdrachten die niet verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening (met inbegrip van “cooling-in” beperkingen bij Organisaties van Openbaar Belang) en de oprichting van een publiek toezichtsorgaan – “het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren” (“CTR”).

We verwachten dat de impact van deze verplichte rotatie zichtbaar wordt vanaf het volgend boekjaar wanneer er beweging zal komen in bepaalde audit mandaten. We hebben ervaring in het verlenen van controlewerkzaamheden in alle takken van de industrie ongeacht vorm of omvang. Samen met onze teams zijn we klaar om de bewegingen in het auditlandschap aan te pakken en nieuwe mandaten op te nemen.

Tegelijkertijd blijven we onze certificeringsdiensten (“Assurance services”), die gebaseerd zijn op de diepgaande vaardigheden van onze teams in ons multidisciplinaire model, verder ontwikkelen.

Begin 2018 voerde het CTR een eerste externe inspectie bij ons uit. We beschouwen dit als een belangrijke aanvulling van onafhankelijk toezicht op onze eigen controlesystemen.

Tot slot hebben we afgelopen jaar ook deelgenomen aan het debat over de nieuwe regels voor cooling-in, die begin 2017 van kracht zijn geworden als gevolg van de Europese audithervorming. Deze regels leggen bedrijfsrevisorenkantoren het verbod op om als commissaris te worden aangesteld indien één of twee jaar (afhankelijk van de aard van de diensten) voorafgaand aan de benoeming bepaalde opdrachten werden uitgevoerd die niet verenigbaar zijn met de wettelijke controle van de jaarrekening. We moedigen de verdere voortzetting van dit debat aan, omdat we er ten zeerste van overtuigd zijn dat dergelijke regels aanzienlijke beperkingen opleggen aan Organisaties van Openbaar Belang bij het aanstellen van een commissaris, omdat dit hun keuze in de praktijk beperkt en dus niet het algemeen belang dient.

Joël Brehmen
Managing Partner

Audit & Assurance
Deloitte Bedrijfsrevisoren

*Doorheen dit verslag, verwijzen de termen “Deloitte, wij, wij en onze” naar één of meer van de Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firms, zijn netwerk van member firms en hun gerelateerde entiteiten. Voor meer informatie over het Deloitte-netwerk verwijzen wij naar p. 4 van dit verslag of naar <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.htm>.



Deloitte Netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren: wettelijke- en aandeelhoudersstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die deel uitmaakt van het "Deloitte netwerk" via Deloitte North West Europe, een member firm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Doorheen dit verslag verwijzen wij tevens naar Deloitte Bedrijfsrevisoren als het "bedrijfsrevisorenkantoor" en naar Deloitte North West Europe als "Deloitte NWE".

Deloitte NWE 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,

Zwitserland, Denemarken, Noorwegen, Finland, Zweden en IJsland). Het bedrijfsrevisorenkantoor is gemachtigd om als commissaris op te treden voor haar klanten in België.

De meerderheid van het kapitaal en de stemrechten van Deloitte Bedrijfsrevisoren 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 haar variabel kapitaal is vastgesteld op 2 285 375 EUR*.

Beschrijving van het netwerk

Het Deloitte netwerk

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



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL or Deloitte Global)

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

Meer informatie omtrent het Deloitte netwerk is terug te vinden via:

<https://www2.deloitte.com/be/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

*Alle informatie verstrekt in dit verslag heeft betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2018 tenzij anders aangegeven.

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

Het bedrijfsrevisorenkantoor is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid naar Belgisch recht, met maatschappelijke zetel te Gateway building Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, 1930 Zaventem en is ingeschreven in het rechtspersonenregister te Brussel onder het nummer 0429.053.863.

De raad van bestuur van het bedrijfsrevisorenkantoor is bevoegd voor het opstellen van de jaarrekening, terwijl het bestuurscomité belast is met het dagdagelijks beleid van het bedrijfsrevisorenkantoor, inclusief het bestuur en het toezicht op de auditpraktijk.

Het bestuurscomité wordt bijgestaan door gespecialiseerde teams, zoals bijvoorbeeld het “National 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 continuïteitsaangelegenheden, en de Learning Group die instaat voor de opleidingen binnen het bedrijfsrevisorenkantoor.

Zowel de raad van bestuur als het bestuurscomité dat werd aangesteld door de algemene vergadering van vennoten, bestaat uit minstens een meerderheid van de leden van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De gedelegeerde bestuurders van het bedrijfsrevisorenkantoor maken automatisch deel uit van het bestuurscomité. Leden van het bestuurscomité moeten ook lid zijn van de raad van bestuur van het bedrijfsrevisorenkantoor.

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

De voorzitter van de raad van bestuur is Michel Denayer.

De volgende personen zijn lid van het bestuurscomité:

Het bedrijfsrevisorenkantoor – bestuurscomité

Joël Brehmen, Voorzitter van het bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder

Rik Neckebroeck, eveneens gedelegeerd bestuurder

Eric Nys, eveneens gedelegeerd bestuurder

Piet Vandendriessche

Geert Verstraeten

Het bestuurscomité ontwikkelt en implementeert de strategie voor het bedrijfsrevisorenkantoor, inclusief de hieraan gerelateerde beleidsregels en procedures. In al hun werkzaamheden zijn de vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor verantwoordelijk voor de overkoepelende doelstelling van auditkwaliteit, met inbegrip van het naleven van de van toepassing zijnde professionele standaarden en de door 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 Audit & Assurance bestuurscomité en de vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor nemen deel aan Deloitte netwerkgroepen die de kwaliteitsstandaarden bepalen en toezicht houden op de naleving ervan. Hieruit vloeien tevens een aantal initiatieven voor auditkwaliteit voort.

*Dit rapport beschrijft de werkwijzen en processen die momenteel gehanteerd worden door Deloitte Bedrijfsrevisoren, in overeenstemming met de eisen van Verordening (EU) nr. 537/2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang in navolging van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren.



A black and white photograph of a man in a suit and tie, smiling. In the background, a woman is visible, holding a clipboard and pen. The image is partially obscured by a dark overlay on the right side.

Ons doel en engagement: auditkwaliteit

Ons bedrijfsrevisorenkantoor stelt zich tot doel een impact te bewerkstelligen die ertoe doet. Voor Audit & Assurance betekent dit dat we ons richten op het leveren van onafhankelijke hoge kwaliteitsaudits en inzetten op het voortdurend nastreven van mogelijkheden om de rol van de commissaris in de kapitaalmarkten te ondersteunen. Dit verplicht ons om voortdurend te werken aan ons vermogen om kwaliteitsvolle audits uit te voeren en toonaangevende bijdragen te leveren aan het vormgeven van de toekomst van het auditberoep.

Het aanbod van Deloitte Audit & Assurance aan de kapitaalmarkten

Audit & Assurance Transformation

Voor ons is het van essentieel belang om relevant en duurzaam te blijven en hierin verder te evolueren op het ritme van ontwikkelingen in zowel de technologie als de samenleving. Het bereiken van deze doelstelling is waar het "Deloitte Audit & Assurance Transformation" initiatief om draait. Dit initiatief wordt momenteel ontwikkeld en uitgerold in het hele Deloitte netwerk, inclusief in ons bedrijfsrevisorenkantoor in België. "Audit & Assurance Transformation" vertegenwoordigt doorheen het hele netwerk een belangrijke verschuiving in de manier waarop Deloitte professionals werken. Het omvat:

Deloitte Way: standardisatie van audit processen ondersteund door wereldwijde Deloitte technologie

Real-time toezicht op auditkwaliteit

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

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

Deloitte Global leadership

Het "Audit & Assurance Leadership" team van Deloitte Global staat onder leiding van Panos Kakoullis, Global Managing Director Audit & Assurance. Hun verantwoordelijkheden omvatten:

- het ontwikkelen en aansturen van de Audit & Assurance strategie;
- het bepalen van de standaarden inzake de toe te passen audit methodologie en het goedkeuren van wijzigingen in de audit beleidslijnen en methodologie, die tot doel hebben de auditkwaliteit in het hele Deloitte netwerk te verbeteren.
- het aansturen van belangrijke kwaliteits- en beleidsinitiatieven inzake audit doorheen het Deloitte netwerk.

Audit opdrachtaanvaarding en continuïteit

In het kader van de "Audit & Assurance Transformation" worden er wereldwijde initiatieven opgezet die een standaardaanpak voor de opdrachtaanvaarding van auditmandaten moet bevorderen doorheen het Deloitte netwerk. Dit moet leiden tot eenvormige beslissingen en het op uniforme wijze in overweging nemen van risico's.

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

- zich bekwaam acht en in de mogelijkheid om de opdracht uit te voeren omdat zij over de nodige tijd en middelen beschikt om dit te doen.
- alle geldende ethische vereisten en professionele standaarden kan naleven, met inbegrip van de regels omtrent onafhankelijkheid en de overwegingen en beoordelingen aangaande belangenconflicten.
- rekening heeft gehouden met de integriteit van het bestuursorgaan van de potentiële klant.

Leer- en ontwikkelingsinitiatieven

Centraal in het “Audit & Assurance Transformation”-initiatief staan verschillende verbeteringen aan het Deloitte talent model:

- één enkel, wereldwijd audit leerplan (“Audit Learning Curriculum”) voor auditors (indien noodzakelijk aangevuld met locale vereisten).
- specifieke leermogelijkheden voor “traditionele” auditors (bv. big data) en specialisten (bv. specifieke auditvaardigheden). Een gemengde samenstelling van traditionele auditors en specialisten binnen eenzelfde opdracht team (“engagement team”) biedt aanvullende vaardigheden, maar maakt gediversifieerde leermogelijkheden tot een noodzakelijk goed.
- een verbeterd projectbeheer wordt als een essentiële vaardigheid gezien voor de “auditor van de toekomst” en wordt als dusdanig geïntegreerd in talentstrategieën (bv. recrutering en ontwikkeling).

Het professionele ontwikkelingsprogramma van het bedrijfsrevisorenkantoor voorziet in het helpen van vennoten en professionele medewerkers met het onderhouden en verbeteren van hun professionele bekwaamheid en het verzekeren van een coherente uitvoering van de auditopdracht. Om de “on-the-job” opleiding te vervolledigen, biedt het bedrijfsrevisorenkantoor, in overeenstemming met het Deloitte Global Audit Curriculum, voortdurend permanente en professionele ontwikkelingsprogramma’s aan in relevante vakgebieden.

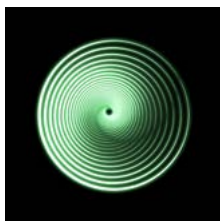
Het opleidingsprogramma voorziet in een waaier aan onderwerpen, waaronder technische aangelegenheden (GAAP, GAAS, professionele regels, belastingen, vennootschapsrecht, arbeidsrecht, IT-systemen, interne controle), management en interpersoonlijke vaardigheden, bedrijfseconomie en industriespecifieke cursussen. Het permanente vormingsprogramma bestaat zowel uit trainingssessies die door Deloitte zelf worden georganiseerd, als uit externe training, die onder andere aangeboden wordt door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het ICCI (“Informatiecentrum voor het bedrijfsrevisoraat”). Daarnaast wordt er eveneens een waaier aan e-learningen ter beschikking gesteld om specifieke vaardigheden verder uit te diepen. Doordat bepaalde cursussen verplicht zijn en andere facultatief, kan elke bedrijfsrevisor of kandidaat-bedrijfsrevisor zijn of haar eigen leerprogramma aanpassen in functie van zijn of haar specifieke noden.

Het Deloitte bedrijfsrevisorenkantoor legt een aantal minimale vereisten op van permanente professionele ontwikkeling, waaraan de vennoten en andere professionele medewerkers moeten voldoen binnen een vastgestelde periode. Deze niveaus omvatten minstens 20 uur permanente vorming per jaar en 120 uur permanente vorming over een periode van drie jaar (d.i. een gemiddelde van 40 uur per jaar). Om deze ontwikkelingsniveaus te bereiken, biedt het bedrijfsrevisorenkantoor gestructureerde studieprogramma’s aan, zoals interne en externe cursussen, seminars of e learnings, die alle aspecten van het competentiemodel omvatten (bv. shared competencies, functie-specifieke technische vaardigheden en vaardigheden in gespecialiseerde vakgebieden).

Gedurende de eerste jaren bestaat de opleiding voornamelijk uit verplichte cursussen over technische onderwerpen, waaronder de controlemethodiek en –processen die bij Deloitte gehanteerd worden. Voor de meer ervaren werknemers wordt het facultatieve gedeelte van de opleiding steeds groter omdat ook de individuele behoeften gediversifieerder worden. Meer ervaren auditors moeten tevens hun technische en industiekennis onderhouden en verder uitbreiden. Ook management- en interpersoonlijke vaardigheden worden voor deze groep steeds belangrijker.

Afhankelijk van hun vaardigheden, wordt aan bepaalde medewerkers ook de mogelijkheid geboden om langetermijn-cursussen te volgen, zoals bijvoorbeeld managementcursussen aan gerenommeerde business schools. Bovendien zijn bedrijfsrevisoren die werken op audits van SEC (Securities and Exchange Commission) geregistreerde klanten, of filialen van SEC geregistreerde klanten, verplicht om US geaccrediteerd te zijn conform de eigen regels van het bedrijfsrevisorenkantoor. Specifieke trainingen inzake de PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board)-standaarden moeten jaarlijks gevolgd worden om deze accreditatie te bekomen of te behouden.

Deloitte **COGNIA**



How we equip our people

Omdat onze audit professionals met hun klanten (samen)werken, kunnen zij gebruik maken van Deloitte Cognia, een centraal wereldwijd samenwerkingsplatform van innovatieve audit hulpmiddelen en toonaangevende werkwijzen. Dit platform laat ons toe om voortdurend en op coherente wijze een hoogstaande kwaliteit en impact te garanderen doorheen het hele auditproces.

Deloitte **ILLUMIA**



How we analyze data

Ons vermogen om innovatie voort te stuwen in alles wat we doen wordt gedemonstreerd via ons analytics platform. Deloitte Illumia laat ons toe om een diepgaand inzicht te verwerven in de gedragingen en de bedrijfsactiviteiten van onze klanten. Deze krachtige analytische tool verbetert zowel de kwaliteit als de juistheid van onze controlewerkzaamheden en biedt tevens waardevollere inzichten.

Deloitte **MAGNIA**



How we deliver our audits

Bij Deloitte komt kwaliteit boven drijven in de resultaten die wij bewerkstelligen. Dit engagement wordt ondersteund door de hulpmiddelen die wij gebruiken zoals Deloitte Magnia, ons geavanceerd wereldwijd platform dat wordt gebruikt voor de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Doordat Magnia onze methodologie ondersteunt, zijn wij in staat om over de hele wereld eenzelfde volledige, gerichte en gestroomlijnde audit uit te voeren. Dit heeft tot gevolg dat klanten kunnen rekenen op een grotere kwaliteit en betere resultaten in alles wat we doen.

Audit innovatie*

Innovatie is een vereiste geworden in het snel veranderende ondernemingsklimaat. Deze verwachting geldt tevens voor het auditberoep. De complexiteit van het huidige ondernemingsklimaat vereist dat een audit dynamisch, multidimensioneel, en verhelderend is. Er is vraag naar realtime, relevante informatie en klanten verwachten tevens dat ook audits zich verder ontwikkelen naarmate activiteiten en processen innoveren.

Daar waar traditionele procedures nog steeds een plaats hebben binnen de audit, verbeteren bedrijfsrevisorenkantoren echter ook hun procedures door steeds meer gebruik te maken van technologie-gebaseerde analyses, artificiële intelligentie (AI), cognitieve & cloud-gebaseerde technologieën, enz. Enerzijds is dit gedeeltelijk te wijten aan de toenemende automatisering en doeltreffendheid van dergelijke gegevensanalyses en andere hulpmiddelen, maar anderzijds moet het bedrijfsrevisorenkantoor ook altijd een stap voor blijven op de technologische vooruitgang van haar klanten.

Innovatie maakt integraal deel uit van het geheel aan controlewerkzaamheden, dat wordt ondersteund door Deloitte's drie toonaangevende platformen: Cognia, Illumia en Magnia.

Deloitte University*

De cultuur en activiteiten van onze professionele medewerkers worden wereldwijd ondersteund door blijvend te investeren in onze Deloitte universiteiten (Deloitte University - DU). Dit zijn state-of-the-art leer- en ontwikkelingscentra die zich toespitsen op de Deloitte-cultuur en geworteld zijn in de principes van verbondenheid en leadership in een uiterst inclusieve leeromgeving.

Deloitte. University

Vergoeding van de vennoten

Van alle professionals wordt verwacht dat zij kwaliteitsvolle audits uitvoeren. Dit principe is ingebed in het volledige Deloitte netwerk. Auditkwaliteit is ingebouwd in de prestatienormen op alle niveaus. Deze standaarden worden gebruikt als maatstaf voor de algemene evaluaties van de professionals.

In overeenstemming met het wereldwijde beleid, worden de vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor jaarlijks beoordeeld en afhankelijk van het resultaat van deze evaluatie, kan de vergoeding van de vennoten stijgen of dalen. Bij de beoordeling van de vennoten worden de volgende factoren in overweging genomen: kwaliteit, deskundigheid, integriteit, professionaliteit, ondernemerschap, onafhankelijkheid en compliance.

* Voor meer informatie over Audit innovatie of Deloitte University verwijzen wij u graag naar Deloitte's Global Impact Report: <https://www2.deloitte.com/content/campaigns/global/global-report/index.html>





De kwaliteitsvolle audits die we uitvoeren

Het afleveren van goede en kwalitatief hoogwaardige audits biedt de auditcomités, investeerders en andere stakeholders van de ondernemingen onder andere:

- een controleverslag dat overeenstemt met de omstandigheden;
- innovatieve werkwijzen waarop de audit werd uitgevoerd;
- meer inzichten in hun onderneming dan bij de aanvang van het proces.

Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit

Toezicht en meting van de auditkwaliteit

Een voortdurende focus op de auditkwaliteit is voor Deloitte als merknaam van essentieel belang. Het is cruciaal dat een Deloitte audit steeds op dezelfde wijze wordt uitgevoerd en kwalitatief hoogstand is, ongeacht waar ter wereld deze audit werd verricht.

De doelstellingen van het Global Audit Quality Monitoring & Measurement ("AQMM") programma beogen:

- een transformatie van de wijze waarop auditkwaliteit wordt gemeten en opgevolgd en waarop tekortkomingen worden opgelost; en
- het verbeteren van het systeem van interne kwaliteitscontrole dat door alle Deloitte member firms wordt gevolgd.

Het AQMM programma richt zich op het stimuleren van:

- een voortdurende, consistente en robuuste opvolging van voltooide en lopende ("in-flight") opdrachten
- het begrijpen van de essentie van tekortkomingen en het tijdig uitvoeren van verbeteringen door alle member firms op dezelfde wijze.
- grotere transparantie en coherentie in de rapportering van belangrijke maatregelen inzake auditkwaliteit.

Het bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft beleidsregels en procedures die een interne cultuur promoten die bepaalt dat kwaliteit de allerhoogste prioriteit geniet. Professionele uitmuntendheid wordt door het bedrijfsrevisorenkantoor aanzien als de grondslag voor het bekomen van een consistente auditkwaliteit.

Het systeem voor kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor is allesomvattend en stelt zich tot algemeen doel een redelijke mate van zekerheid te verstrekken dat haar professionals en ondersteunend personeel de professionele standaarden en kwaliteitsstandaarden van de member firm naleven en dat de verslagen afgeleverd door de member firm eveneens geschikt zijn in de gegeven omstandigheden.

Onze beleidsregels en procedures inzake kwaliteitscontrole omvatten de volgende 6 elementen:

- verantwoordelijkheden van het leadership voor het handhaven van kwaliteit binnen de member firm ("tone at the top")
- relevante ethische vereisten, met inbegrip van onafhankelijkheid
- aanvaarding en voortzetting van klantenrelaties en specifieke opdrachten
- human resources (talent)
- engagement performance
- monitoring

Ons systeem van kwaliteitscontrole werd ontworpen en gemodelleerd om doeltreffend te kunnen werken, rekening houdend met de structuur, grootte en complexiteit van onze onderneming. Het basisprincipe van ons kwaliteitscontrolesysteem berust op beleidsregels, procedures, handleidingen en aanwijzingen die werden uitgevaardigd voor de vennoten, professionals en ondersteunend personeel van onze onderneming, die ervoor zorgen dat onze werkzaamheden uitgevoerd worden volgens de professionele en regelgevende standaarden en regels alsook volgens de wettelijke vereisten. Dit basisprincipe wordt ondersteund door een organisatiestructuur op nationaal managementniveau, die voorziet in leiderschap, toezicht en opvolging van de diensten die wij uitvoeren en verscheidene andere aspecten van ons kwaliteitscontrolesysteem.

Ook de andere afdelingen van onze member firm (i.e. advisory, tax, consulting, ... zie verder voor het multidisciplinaire model) hebben een effect op de organisatiestructuur. Naast de raad van bestuur van de member firm bestaan er doorheen alle functies ook beleidsregels, procedures, processen en systemen voor het aspect "onafhankelijkheid" van het kwaliteitscontrolesysteem, die bepalen dat diensten die worden verricht door andere afdelingen of acties van personeelsleden uit andere afdelingen, ook een invloed kunnen hebben op de onafhankelijkheid waarmee onze controlewerkzaamheden worden uitgevoerd. Als gevolg hiervan beschikken wij over aanzienlijke en uitgebreide beleidsregels, procedures en systemen, die het bewaren van de onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor garanderen.

Het multidisciplinair model

Audit vormt de basis van het merk Deloitte. Naast Audit & Assurance biedt Deloitte in België ook Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, Tax & Legal en Accountancy diensten aan.

De diversiteit van deze zes verschillende bedrijfsactiviteiten onder één dak (multidisciplinair model), is één van de belangrijkste factoren die resulteren in kwaliteitsvolle audits.

Enkele van de voordelen van het multidisciplinaire model voor audit zijn o.a.:

- de mogelijkheid om via meerdere invalshoeken inzichten in de verschillende industrietakken te ontwikkelen, waardoor de bedrijfsrevisor de ondernemingsrisico's die relevant zijn voor de uitvoering van controlewerkzaamheden beter leert begrijpen;
- onmiddellijke toegang voor audit medewerkers tot gespecialiseerde bronnen en expertise in andere afdelingen. Dit bevordert de kwaliteit van de audits omdat audit professionals gebruik kunnen maken van de deskundigheid van andere professionals die gespecialiseerd zijn in andere domeinen dan die waarmee audit professionals affiniteit hebben;
- het aantrekken en behouden van toptalent omwille van de veelzijdigheid van de organisatie;
- het ter beschikking staan van intellectueel kapitaal binnen het netwerk dat zorg draagt voor de innovatie van audit processen, technologieën, enz.

Gebeurtenissen die het gevolg zijn van ondermaatse kwaliteit kunnen potentieel een significante impact hebben op de merknaam Deloitte. Bijgevolg heeft elke afdeling binnen Deloitte (die geen auditdiensten aanbiedt) zeer groot belang bij het ondersteunen van initiatieven ter bevordering van kwaliteitsvolle audits.

Audit Quality Monitoring & Measurement





In-flight monitoring

Het permanent opvolgen van de kwaliteit van audit-opdrachten nog tijdens de uitvoering ervan, draagt ertoe bij dat het bedrijfsrevisorenkantoor sneller een pasklaar antwoord heeft voor kwesties die zich in de loop van de opdracht voordoen ("in-flight" opdrachten), door het stimuleren van identificaties, tijdige oplossingen en real-time corrigerende maatregelen die bekomen worden dankzij:

- de implementatie van en het toezicht op een reeks kerndiagnostieken, die engagement partners en teams, evenals de verantwoordelijken voor de kwaliteitsgarantie van het bedrijfsrevisorenkantoor in staat stellen om permanent de kwaliteit van de audit te bewaken en onmiddellijk actie te ondernemen indien noodzakelijk.
- een programma van "health checks" op specifieke onderwerpen, die de verantwoordelijken voor kwaliteitsgarantie van het bedrijfsrevisorenkantoor bijstaan in het beoordelen van de voortuitgang en het identificeren van potentiële problemen bij in-flight engagements.
- een geïntegreerde benadering voor het toezicht houden op en meten van het implementeren van verbeteringen in de kwaliteit van de auditmethodologie.



Engagement reviews

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

- een gerichte selectie van na te kijken opdrachten op basis van een risico-analyse en het verzekeren dat alle belangrijke industrieën die door het bedrijfsrevisorenkantoor worden bediend, ook vertegenwoordigd zijn.
- een verplicht overlegcomité ("moderation panel") dat instaat voor de consistentie in bevindingen en beoordelingen.
- vennoten en hun deputies van andere Deloitte member firms die toezicht houden op practice reviews om zo de algehele homogeniteit te vergroten.
- het identificeren van de juiste personen (zowel binnen het bedrijfsrevisorenkantoor, als van uit andere Deloitte-regio's) met de juiste ervaring en industrie-kennis, inclusief het opzetten van centrale controleteams.



System of quality control (SQC)

SQC bevat tal van elementen, zoals het documenteren van belangrijke onderdelen van de SQC-processen en controles en het uitvoeren van procedures voor het testen van de operationele effectiviteit van het SQC, inclusief de uitvoering van een uitgebreid SQC-evaluatieprogramma. In combinatie met andere statistieken, ondersteunen de auditkwaliteitsindicatoren ("Audit Quality Indicators" of "AQI's") het bedrijfsrevisorenkantoor bij het ontwikkelen van en toezicht houden op de actieplannen met betrekking tot auditkwaliteit en het rapporteren over de voortuitgang in het proces van continue verbetering van de auditkwaliteit. AQI's zijn geïntegreerd in de lopende AQMM-activiteiten.

Daarnaast zijn een goede timing en het bepalen van de volgorde van de auditactiviteiten, inclusief het tijdig beoordelen van uitgevoerde werkzaamheden en het oplossen van vastgestelde problemen, nauw verbonden met kwalitatief hoogwaardige audits. Audit Quality Milestones hebben tot doel de gelijkvormigheid te bevorderen tussen de engagement teams voor wat betreft project management en de timing voor het uitvoeren van de controlewerkzaamheden enerzijds, en anderzijds de noodzakelijke focus op het inzetten van het juiste personeel, zowel wat betreft aantal als gevraagde kennis waarover zij dienen te beschikken.



Causal factor analysis and remediation

Blijven focussen op continue verbetering is essentieel voor het verhogen van de kwaliteit van onze audits. Begrijpen waarom auditgebreken zich voordoen in een causal factor analysis is van wezenlijk belang voor het ontwerpen van doeltreffende acties om deze gebreken te remediëren. Verder wordt er ook actie ondernomen wanneer er gebreken worden geïdentificeerd tijdens het uitvoeren van een controleopdracht. Een auditkwaliteitsplan ("Audit Quality Plan") wordt opgesteld door het bedrijfsrevisorenkantoor wat bijdraagt tot een efficiënte implementatie van en toezicht op de belangrijkste aandachtspunten inzake kwaliteitsvolle audits.



External inspections

Naast het toezichthouden op de auditkwaliteit door het bedrijfsrevisorenkantoor zelf, is het kantoor ook onderworpen aan externe beoordelingen die uitgevoerd worden door het "College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren" (CTR). Een eerste inspectie door het CTR vond plaats in december 2017. Naast het beoordelen van de systemen voor kwaliteitscontrole en in het bijzonder de beoordeling van de kwaliteit waarmee de controleopdrachten werden uitgevoerd (engagement quality control review, afgekort EQCR) en de toezichthoudende activiteiten (waaronder ook de jaarlijkse kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor, internal practice review genaamd), werden ook een aantal controle-opdrachten voor Organisaties van Openbaar Belang (OOB) en niet-OOB opdrachten voor het boekjaar 2016 onder de loep genomen. Het CTR heeft ons recent het eindverslag overgemaakt.

Verklaring over de effectiviteit van de werking van het interne systeem voor kwaliteitscontrole

We zijn uitermate tevreden met onze robuuste en efficiënte interne kwaliteitscontroles en systemen, die ons toelaten om op eenvoudige wijze vast te stellen wat er voor verbetering vatbaar is. We streven voortdurend naar een verfijning van alle aspecten van onze bedrijfsvoering en we gebruiken de bevindingen van de practice reviews, andere interne beoordelingen en externe wettelijke beoordelingen om ons systeem van kwaliteitscontrole te verbeteren.





De organisatorische vaardigheden die we ontwikkelen

Zowel de Deloitte cultuur als de manier waarop onze leerprogramma's worden ontwikkeld, dragen ertoe bij dat onze medewerkers altijd op het voorplan staan. Deloitte professionals zijn technisch bekwaam, dragen ethiek, integriteit en professioneel scepticisme hoog in hun vaandel, evenals objectiviteit en de wil om voortdurend te verbeteren.

Daarnaast vormen operationele discipline, een efficiënt beheer van onze onderneming en de ontwikkeling van een uniforme benadering van de auditwerkzaamheden de basis van ons engagement om alle controlewerkzaamheden consistent op dezelfde wijze uit te voeren.

Onze filosofie bestaat dan ook uit het uitvoeren van duurzame Audit & Assurance diensten, met medewerkers die hiervoor op een billijke en correcte manier worden vergoed. Tevens blijven we aandacht besteden aan het continue investeren in onze business.

Onafhankelijkheid, deontologie en aanvullende toelichtingen

Het onafhankelijkheidsbeleid van Deloitte Global



Stelt beleidsregels en procedures op inzake onafhankelijkheid die hun basis vinden in de "Code of Ethics for Professional Accountants", uitgegeven door de "International Ethics Standards Board for Accountants" ("IESBA") en in de onafhankelijkheidsnormen van de "US Securities and Exchange Commission" ("SEC") en de "Public Company Accounting Oversight Board" ("PCAOB"). Voert elke drie jaar een volledige beoordeling ("full review") uit van de kwaliteitscontroles inzake onafhankelijkheid en een tussentijdse jaarlijkse beoordeling van de jaren die buiten de full review vallen met inbegrip van eventuele diepgaande beoordelingen ter opvolging waar nodig.



Voert doorlopend controles uit op de activiteiten van de member firms, wat toelaat om voortdurend verbeteringen aan te brengen aan de wereldwijde beleidsregels, kwaliteitscontroles, tools en praktijkondersteunende activiteiten.



Levert wereldwijde systemen aan die de professionals informatie aanbiedt over entiteiten en zo de naleving van de persoonlijke en professionele onafhankelijkheidsvereisten ondersteunt, met inbegrip van financiële belangen en een systeem ter goedkeuring van de aangeboden diensten.



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

Deloitte Bedrijfsrevisoren - Onafhankelijkheid

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

De leidinggevendenden van ons bedrijfsrevisorenkantoor benadrukken het belang van het inachtnemen van de onafhankelijkheid en de daarmee samenhangende standaarden van kwaliteitscontrole door zelf een geschikte "tone at the top" te hanteren en het belang ervan te verankeren in de professionele waarden en cultuur van het bedrijfsrevisorenkantoor. Tevens worden er strategieën en procedures in acht genomen om het belang van onafhankelijkheid naar de vennoten, professionele en ondersteunende medewerkers toe te communiceren, waarbij de nadruk wordt gelegd op ieders individuele verantwoordelijkheid om de onafhankelijkheidsvereisten te begrijpen en na te leven.

De sleutelementen van het kwaliteitscontrolesysteem dat door ons bedrijfsrevisorenkantoor werd geïmplementeerd in overeenstemming met het globale beleid omvatten:

- het aanvaarden van audit-opdrachten en het toezichthouden hierop
- het toezichthouden op de rotatievereisten
- de evaluatie van zakenrelaties en het monitoren hiervan
- het gebruikmaken van tools voor bedrijfsprocessen inzake onafhankelijkheid, met inbegrip van het Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) systeem, het Global Independence Monitoring System (GIMS), jaarlijkse bevestigingen van onafhankelijkheid en consultatieprocedures om na te gaan dat er wordt voldaan aan de onafhankelijkheidsvereisten
- procedures die de identificatie en analyse mogelijk maken van onafhankelijkheidsvereisten waaraan niet werd voldaan en het toepassen van hieraan gerelateerde disciplinaire maatregelen en acties
- opleiding en communicatie inzake onafhankelijkheid
- het toewijzen van verantwoordelijkheden voor onafhankelijkheidssystemen en -controles
- een interne beoordeling over de naleving van de onafhankelijkheid werd in juli 2018 uitgevoerd door onafhankelijkheidsspecialisten van Deloitte Global. Het eindrapport werd ons in oktober 2018 overgemaakt.

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 van persoonlijke en professionele onafhankelijkheidsbeperkingen.

GIMS

Global Independence Monitoring System

Applicatie die gegevens bevat omtrent financiële belangen met daaraan gekoppelde indicatoren ter naleving van de onafhankelijkheid.

Rotatie van voornaamste audit partners ("key audit partners") en professionals

Specifieke regels werden opgesteld voor het toewijzen van audit partners aan opdrachten, inclusief het inacht nemen van de vereisten met betrekking tot partnerrotatie. De nationale Audit & Assurance bedrijfsleider ("Audit & Assurance Business Leader") is verantwoordelijk voor het toewijzen van de vennoten aan de opdracht, zij het voor het beheren van de opdracht, zij het voor het ondertekenen van het verslag. De audit risk leader dient een overzicht te behouden van alle partnerrotatievereisten. Jaarlijks wordt er een werklastanalyse en controle uitgevoerd op de vennoten die een actieve rol vervullen bij klanten en een rol spelen in het EQCR (engagement quality control review) proces. Deze analyse en controle wordt uitgevoerd door de leidinggevers van het audit departement, deels op basis van de feedback die werd ontvangen tijdens de jaarlijkse portfolio-reviews.

In het geval van PCAOB-audits mogen vennoten of personen in een vergelijkbare functie, zoals bepaald in onze beleidsregels, niet langer dan vijf jaar de functie vervullen van verantwoordelijke audit partner voor de opdracht ("lead audit engagement partner") of EQCR. Voor elke andere partnerrol is deze periode vastgesteld op niet meer dan zeven jaar. Voor Belgische Organisaties van Openbaar Belang (met inbegrip van hun belangrijkste Belgische of buitenlandse dochterondernemingen), mogen partners niet langer dan zes jaar fungeren als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor. Bovendien wordt van de commissaris gevraagd dat hij een geschikt mechanisme opstelt van geleidelijke rotatie voor het meest ervaren personeel dat betrokken is bij de wettelijke controle, waaronder op zijn minst de personen die in België als bedrijfsrevisor erkend zijn. Voor alle andere opdrachten zijn er geen rotatievereisten.

Deloitte Bedrijfsrevisoren - Deontologie

Het bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft beleidsregels en procedures die ontwikkeld zijn om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat haar professionals de relevante deontologische vereisten naleven.

De deontologische vereisten voor audit en de daaraan gerelateerde certificeringsopdrachten die door het

bedrijfsrevisorenkantoor worden uitgevoerd, zijn in overeenstemming met de wettelijke bepalingen zoals die van toepassing zijn in België (waaronder de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep en het publieke toezicht op de bedrijfsrevisoren, het Wetboek van vennootschappen en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten) en met de standaarden opgelegd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren in België. Het bedrijfsrevisorenkantoor volgt tevens de beleidsregels en procedures van Deloitte Global die in overeenstemming zijn met de vereisten en de richtlijnen opgenomen in de Code of Ethics for Professional Accountants (de "Code"), uitgegeven door de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), een instelling van de International Federation of Accountants (IFAC) die de standaarden vastlegt. Indien de nationale vereisten strenger zijn dan de beleidsregels en procedures van Deloitte Global, volgt het bedrijfsrevisorenkantoor de nationaal van toepassing zijnde vereisten.

Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft een Ethics Officer aangesteld, een ervaren Senior Director die rechtstreeks in contact staat met de CEO en het bestuurscomité. Bovendien heeft het bedrijfsrevisorenkantoor ook haar eigen gedragscode ontwikkeld en geïmplementeerd. Deze gedragscode omvat de principes van professioneel gedrag zoals die werden opgesteld door Deloitte Global ("Deloitte Global Principles of Business Conduct") en beschrijft het vereiste professioneel gedrag dat de lokale gebruiken, regelgeving en wettelijke vereisten weerspiegelt. Het bedrijfsrevisorenkantoor biedt communicatiekanalen aan die door de vennoten, professionals en ondersteunende medewerkers geraadpleegd kunnen worden en waar tevens deontologische kwesties en omstandigheden gerapporteerd kunnen worden. Het bedrijfsrevisorenkantoor versterkt haar engagement ten opzichte van ethiek en integriteit via communicatiemiddelen, leerprogramma's, nalevingsprocessen en meetsystemen. Bijkomend vereist het bedrijfsrevisorenkantoor dat alle vennoten, professionals en ondersteunende medewerkers jaarlijks bevestigen dat zij de gedragscode hebben gelezen en begrepen, en dat ze ermee instemmen deze na te leven.

Deloitte Global Ethics and Integrity Imperative

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

De "Deloitte Global Principles of Business Conduct" ("Global Code") beschrijft zowel het deontologische engagement van Deloitte alsook de verwachtingen die aan ongeveer 264 000 Deloitte professionals gesteld worden, zodanig dat er een solide, principiële basis bestaat. Het cruciale belang van integriteit voor Deloitte ("Deloitte Integrity Imperative") versterkt de Global Code binnen het netwerk waardoor de leidinggevenden worden aangezet om een sterke "tone-from-the-top" te demonstreren; mensen aan te moedigen om richtbaarheid te geven wanneer zij getuige zijn van feiten die niet stroken met de Global Code; en Deloitte te helpen om snel en gepast te handelen wanneer wangedrag wordt vastgesteld.

Het Deloitte Global Ethics team en de ethics officers van de member firms werken nauw samen met ervaren Deloitte leidinggevenden om de fundamenteën van het ethiekprogramma van het netwerk uit te bouwen en te verbeteren. Dit programma omvat de volgende elementen:

Elementen van het Deloitte ethiekprogramma







Shaping the future of the audit profession

Managementteams, auditcomités, investeerders, regelgevers en de opstellers van standaarden spelen allemaal een cruciale rol bij het vormgeven van het kader waarbinnen controle-opdrachten worden uitgevoerd. We gaan tot het uiterste in ons engagement om met deze partijen, zowel formeel als informeel, ideeën te delen, aan te bieden en te bespreken en zo de relevantie van Audit en Assurance op de kapitaalmarkten te verzekeren.

Appendix A

EU EER bedrijfsrevisorkantoren

Openbaarmaking in overeenstemming met Artikel 13.2 (b) (ii)-(iv) van Verordening (EU) Nr. 537/2014 van 16 april 2014 betreffende specifieke eisen voor de wettelijke controles van financiële overzichten van organisaties van openbaar belang ("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 controle-opdrachten uitvoeren in elke Lidstaat (Artikel 13.2 (b)(ii) van de EU Audit verordening: de naam van alle wettelijke auditors die alleen werken of auditkantoren die tot het netwerk behoren)

EU/EER Lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controle-opdrachten uitvoeren in elke Lidstaat
België	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises CVBA/SCRL
Bulgarije	Deloitte Audit OOD
Cyprus	Deloitte Limited
Denemarken	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Duitsland	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Estland	Deloitte Audit Eesti AS
Finland	Deloitte Oy
Frankrijk	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Deloitte Marque Gendrot Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes Audalian Commissaire Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL BEAS Cabinet FPM Cisane COGES Constantin Associés Constantin Entreprises Consultants Auditeurs Associés Davec SAS Durand & Associés ECA Audit Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement IE IDF HAC (Holding Audit Consulting) In Extenso In Extenso Alsace Participations In Extenso Audit In Extenso Bretagne In Extenso Centre Est

EU/EER Lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controle-opdrachten uitvoeren in elke Lidstaat
Frankrijk	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn
Gibraltar	Deloitte Limited
Griekenland	Deloitte Certified Public Accountants SA
Hongarije	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
IJsland	Deloitte ehf.
Ierland	Deloitte
Italië	Deloitte & Touche S.p.A.
Kroatië	Deloitte d.o.o.
Letland	Deloitte Audits Latvia SIA

EU/EER Lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controle-opdrachten uitvoeren in elke Lidstaat
Litouwen	Deloitte Lietuva, UAB
Luxemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nederland	Deloitte Accountants B.V.
Noorwegen	Deloitte AS
Oostenrijk	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
Polen	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Roemenië	Deloitte Audit S.R.L.
Slovakije	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenië	Deloitte Revizija d.o.o.
Spanje	Deloitte, S.L.
Tsjechische Republiek	Deloitte Audit s.r.o.
Verenigd Koninkrijk	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited
Zweden	Deloitte AB

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

De totale omzet behaald door de bedrijfsrevisorenkantoren die deel uit maken van het netwerk, voortvloeiend uit de statutaire controle-opdrachten van de jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen: € 1,967 miljoen*

* Het bedrag vertegenwoordigt een schatting die is bekomen op basis van de gegevens die verzameld werden bij de verschillende member firms van het Deloitte netwerk die deel uitmaken van de Europese Unie en de EER. 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 2017, behalve voor een beperkt aantal gevallen waarin een Deloitte bedrijfsrevisorenkantoor het boekjaar afsluit op een andere datum of de rapportering over de periode nog niet heeft afgerond. In deze gevallen zijn de omzetbedragen die van het betreffende boekjaar of die van het voorgaande boekjaar. Waar in een lidstaat een andere valuta dan Euro wordt gebruikt, is het bedrag in Euros omgerekend tegen een gemiddelde wisselkoers zoals die van kracht was voor de periode 1 juni 2016 tot 31 mei 2017.

Appendix B

Financiële informatie

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

De opsplitsing van de omzet voor 2018 van Deloitte Bedrijfsrevisoren¹:

Omzet	EUR
Statutaire controlewerkzaamheden (OOBs of dochterondernemingen van OOBs)	30 277 446
Statutaire controlewerkzaamheden (niet-OOBs of dochterondernemingen van niet-OOBs)	26 636 877
Niet-statutaire werkzaamheden (gecontroleerde OOBs en dochterondernemingen van OOBs)	7 834 254
Niet-statutaire werkzaamheden (gecontroleerde niet-OOBs en dochterondernemingen van niet-OOBs)	22 735 638
Totaal gefactureerd	87 484 215
WIP variantie en andere	8 073 475
Total omzet	95 557 690

¹ De totale omzet zoals goedgekeurd door de aandeelhoudersvergadering van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 19 November 2018.

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 boekjaar 2017:

Naam	Einde Boekjaar
AB InBev	31 december 2017
Ablynx	31 december 2017
Alliance Développement Capital SIIC	31 december 2017
Argenta Assuranties / Assurances / Versicherunge	31 december 2017
Argenta Spaarbank	31 december 2017
Ascencio	30 september 2017
Association Mutuelle Médicale d'Assurances (AMMA Assurances)	31 december 2017
Aviabel (Compagnie Belge d'Assurances Aviation)	31 december 2017
Bekaert	31 december 2017
Belfius Assurances / Verzekeringen	31 december 2017
Belfius Bank	31 december 2017
Beobank	31 december 2017
Biocartis Group	31 december 2017
Bone Therapeutics	31 december 2017
Campine	31 december 2017
Codic International	30 april 2018
Cofinimmo	31 december 2017
Compagnie d'Entreprises CFE	31 december 2017
Compagnie du Bois Sauvage	31 december 2017
Connect Group	31 december 2017
Corona	31 december 2017
Crescent (Previously Option)	31 december 2017
Dexia	31 december 2017
European Liability Insurance (ELINI)	31 december 2017
European Mutual Association For Nuclear Insurance (EMANI)	31 december 2017
Exmar	31 december 2017
Fluxys Belgium	31 december 2017
Galapagos	31 december 2017
Garantiefonds Reizen / Fonds de Garantie Voyages	31 december 2017
Ghelamco Invest	31 december 2017
Greenyard	31 maart 2018

Naam	Einde Boekjaar
Groupe Bruxelles Lambert (GBL)	31 december 2017
Hospitaal Plus VMOB	31 december 2017
Immo Moury Sicafi	31 maart 2018
Immobel	31 december 2017
Intervest Offices & Warehouses	31 december 2017
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 december 2017
North Europe Life Belgium (NELB)	31 december 2017
Nyrstar	31 december 2017
PCB	31 maart 2018
Picanol	31 december 2017
Private Insurer	31 december 2017
Protect	31 december 2017
Proximus	31 december 2017
RealDolmen	31 maart 2018
Recticel	31 december 2017
Roularta Media Group	31 december 2017
Shizuoka Bank (Europe)	31 maart 2018
Sioen Industries	31 december 2017
Sipef	31 december 2017
Société Générale Private Banking	31 december 2017
Sofina	31 december 2017
Solvac	31 december 2017
Solvay	31 december 2017
Ter Beke	31 december 2017
TEXAF	31 december 2017
Vandemoortele	31 december 2017
VGP	31 december 2017
Warehouses De Pauw	31 december 2017
Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging / Association d'Assurances Mutuelle	31 december 2017



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL 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 and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte’s more than 284,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

© 2019. For information, contact Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d’Entreprises.