



2019 Transparantieverslag

Deloitte Bedrijfsrevisoren CVBA

Gepubliceerd op 30 september 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 en ethiek	20

Appendices

Appendix A EU EER bedrijfsrevisorkantoren	26
Appendix B Financiële informatie	28
Appendix C Organisaties van Openbaar Belang	29

Bericht van de Managing Partner

Het feit dat Deloitte een toonaangevende positie bekleedt in de Belgische auditmarkt, verklaart waarom onbetwistbaar kwaliteitsvol leiderschap deel uitmaakt van onze kernambities.*

Samen met de beëindiging van ons financieel jaar 2019 op 31 mei 2019, hebben wij ook ons programma van kwaliteitsverbetering ("Q-Boost programma") succesvol afgesloten. Het doel van dit programma bestond erin om onze vaardigheden inzake risicobeheersing en interne controlesystemen verder te verdiepen waarbij er verhoogde aandacht werd besteed aan de invloed van digitalisering en automatisatie. Betere risicobeoordelingen tijdens de controlewerkzaamheden leiden tot meer effectieve audits en een hogere graad van efficiëntie. Dit is ook van essentieel belang bij het aanpakken van de steeds hoger wordende kost van de technologie in onze audits.

Al onze medewerkers streven naar het verbeteren van de kwaliteit waarmee en de wijze waarop wij onze klanten voortdurend bedienen. Wij investeren aanzienlijk veel tijd en moeite in het opleiden van onze medewerkers op het vlak van kwaliteitsverbetering. Het maakt onlosmakelijk deel uit van onze bedrijfscultuur en van het DNA van elk van onze teams, samen met een permanente aandacht voor de inhoud boven enkel de vorm van conformiteit ("substance-over-form"). Dit leidt er soms ook toe dat er zware maar juiste beslissingen worden genomen met betrekking tot het aanvaarden van bepaalde klanten of de wijze waarop we onze controlewerkzaamheden afsluiten.

De wereldwijde, Europese en Belgische regelgeving ontwikkelt zich nog steeds voortdurend en groeit op sommige vlakken steeds verder naar elkaar toe.

Een eerste externe doorlichting van ons bedrijfsrevisorenkantoor door het College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren ("CTR") vond plaats in 2018. Wij beschouwen dit als een belangrijke aanvulling van onafhankelijk toezicht op onze eigen controlesystemen.

We merken ondertussen ook de impact op van de verplichte rotatie van bedrijfsrevisorenkantoren. Dit zal in de komende jaren een aanzienlijke beweging veroorzaken in de audit mandaten. Dankzij onze vooraanstaande plaats in de markt, zijn wij in staat om eender welke auditopdracht te aanvaarden, ongeacht omvang of industrie. We hebben teams ter beschikking die kunnen bogen op een uitgebreide kennis van en ervaring met organisaties van openbaar belang ("OOB") en kapitaalmarkten. Bovendien ontwikkelen we ook onze Assurance diensten steeds verder waarbij we gebruik maken van de diepgaande vaardigheden die onze teams hebben opgedaan in dit multidisciplinaire model.

Ten slotte zijn wij ervan overtuigd dat de Belgische cooling-in rules (die een benoeming als commissaris verbieden indien het bedrijfsrevisorenkantoor gedurende één of twee jaar voorafgaand aan de aanstelling bepaalde opdrachten heeft uitgevoerd die niet verenigbaar zijn met de controle van de jaarrekening) aanzienlijke beperkingen opleggen wat betreft de vrije marktkeuze van een OOB bij het aanstellen van een nieuwe commissaris. We hebben reeds weet van een aantal gevallen waarin deze regels beperkingen hebben opgelegd aan bedrijfsrevisorenkantoren, waaronder ook het onze, om deel te nemen aan een aanbestedingsprocedure ter benoeming van een commissaris. Laat het duidelijk wezen dat Deloitte zich nooit uit vrije wil zal distantiëren van deelname aan een aanbestedingsprocedure om andere redenen dan de beperkingen die ons werden opgelegd door deze cooling-in regels. Wij zijn ervan overtuigd dat een aanpassing van de Belgische wetgeving inzake de cooling-in regels, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wetgeving in andere (Europese) landen, zich opdringt en in het voordeel zal werken van de vrije markt van het commissarisselectieproces.

Joël Brehmen

Managing Partner

Audit & Assurance

Deloitte Bedrijfsrevisoren CVBA

* Doorheen dit verslag, verwijzen de termen "Deloitte, wij, wij en onze" naar één of meerdere Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firms, het netwerk van member firms en hun gerelateerde entiteiten. Voor meer informatie over het Deloitte-netwerk verwijzen wij naar het gedeelte "Deloitte netwerk" van dit verslag of naar www2.deloitte.com/be/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html.



Deloitte Netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren CVBA: wettelijke en aandeelhoudersstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren CVBA is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die deel uitmaakt van het "Deloitte netwerk" via Deloitte North West Europe LLP, een member firm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Doorheen dit verslag verwijzen wij naar Deloitte Bedrijfsrevisoren CVBA als "Deloitte Bedrijfsrevisoren" of het "bedrijfsrevisorenkantoor" en naar Deloitte North West Europe LLP 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, Ierland, Zwitserland, Denemarken, Noorwegen, Finland, Zweden en IJsland). Sinds 1 juni 2019, hebben de entiteiten van Deloitte NWE zich verenigd met de Deloitte Central Mediterranean entiteiten – zijnde Italië, Griekenland en Malta – in Deloitte North en South Europe (waarnaar wij verder verwijzen als "Deloitte NSE").

Het bedrijfsrevisorenkantoor is gemachtigd om als commissaris op te treden voor haar klanten in België.

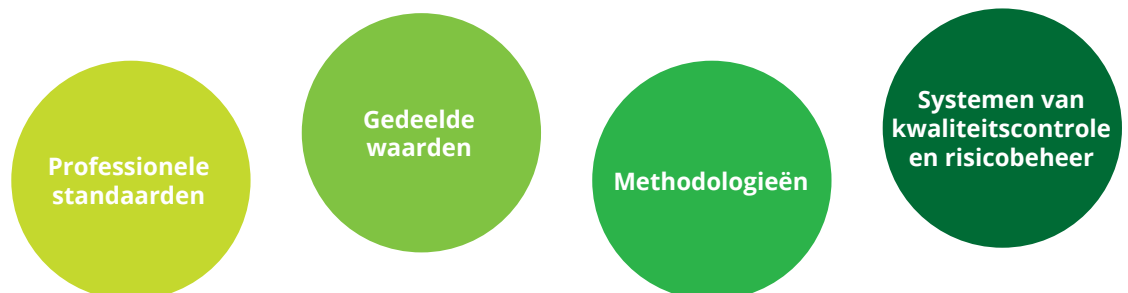
De meerderheid van het kapitaal en de stemrechten van Deloitte Bedrijfsrevisoren worden aangehouden door individuele personen die lid zijn van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Het overige kapitaal en de overige stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium CVBA. Het vast kapitaal van het bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 18 625 EUR en haar variabel kapitaal is vastgesteld op 2 669 112,50 EUR.

Tenzij anders aangegeven heeft alle informatie verstrekt in dit verslag betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2019.

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. 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 consistent hoog niveau van kwaliteit, professioneel gedrag en dienstverlening te bewerkstelligen doorheen het Deloitte netwerk. DTTL verschaft geen professionele diensten aan klanten, noch dirigeert, bestuurt, controleert of houdt zij een belang aan in een member firm of in één van haar verbonden entiteiten.

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

www2.deloitte.com/be/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html

* Het variable kapitaal dient nog goedgekeurd te worden door de algemene vergadering van vennoten van Deloitte Bedrijfsrevisoren die wordt verwacht te zullen plaats vinden op 18 november 2019.

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 opdracht aanvaarding 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 steeds voor de meerderheid uit 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, tot 31 mei 2019

Kathleen De Brabander, eveneens gedelegeerd bestuurder, vanaf 1 juni 2019

Yves Dehogne, eveneens gedelegeerd bestuurder, vanaf 1 juni 2019

Piet Vandendriessche

Geert Verstraeten, tot 31 mei 2019

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 (EU Audit verordening) 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.





Ons doel en engagement: geloof en vertrouwen bewerkstelligen

Een van de leidmotieven van ons bedrijfsrevisorenkantoor is: "To make an impact that matters". Voor Audit & Assurance betekent dit niet alleen dat we ons richten op het leveren van onafhankelijke en hoge kwaliteitsaudits, maar ook op het bewerkstelligen van geloof en vertrouwen in de kapitaalmarkten door middel van onze rapporten. 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 nieuwe ontwikkelingen in zowel technologie als samenleving. Het bereiken van deze doelstelling is waar het bij 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 Global leadership

Het "Audit & Assurance Leadership" team van Deloitte Global staat onder leiding van Jean-Marc Mickeler, Global Managing Director Audit & Assurance. De verantwoordelijkheden van dit team 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.

Aanvaarding en hernieuwing van auditopdrachten

In het kader van de "Audit & Assurance Transformation" worden er wereldwijde initiatieven opgezet die een consistente aanpak voor de opdracht aanvaarding 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.

The Deloitte Way:
standardisatie van audit
processen ondersteund
door onze 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**

Audit innovatie *

Door het toepassen van The Deloitte Way, plaatst Deloitte innovatie centraal in de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren: door automatisatie worden routinetaken op een meer efficiënte wijze uitgevoerd, analytics biedt een diepgaander en verhelderend inzicht in data, en door artificiële intelligentie worden human discovery en problem solving geoptimaliseerd. Hierdoor ervaren de klanten de werkzaamheden als minder verstorend, veel transparanter en ook inzichtelijker.

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 real-time, 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 de revisoren van Deloitte Bedrijfsrevisoren echter ook hun procedures door steeds meer gebruik te maken van technologie-gebaseerde analyses, cognitieve & cloud-gebaseerde technologieën, enz. Dit is deels te danken aan de toenemende automatisering en doeltreffendheid die tools zoals bijvoorbeeld data analytics bieden, maar is anderzijds ook te verklaren door de noodzaak voor het bedrijfsrevisorenkantoor om altijd een stap voor te blijven op de technologische vooruitgang bij haar klanten.

Innovatie maakt dan ook integraal deel uit van het gehele controleproces.

Deloitte blijft voortdurend investeren in opkomende technologieën en in de verscheidenheid van ideeën die bijdragen tot een verbeterde kwaliteit en die meer diepgaande inzichten en meerwaarde bieden aan onze klanten en de markten. Dit omvat niet alleen Illumia, ons wereldwijd analytics platform, maar ook een geïntegreerd pakket aan faciliterende innovatieve tools die in de cloud met elkaar verbonden zijn. Wij werken tevens aan een in de cloud gebaseerd platform van de volgende generatie, genaamd Omnia, dat het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden nog verder zal optimaliseren.

Deloitte heeft wereldwijd de volgende met elkaar verbonden innovatieve tools ter beschikking gesteld:

- Deloitte Connect – Online tool die toelaat om te communiceren, informatie te delen en de voortgang van werkzaamheden op te volgen
- Icount – Smartphone app die wordt gebruikt bij de stocktelling
- Gavanceerde tool om regressie-analyses mee uit te voeren
- Signal – Integrale risk analyse tool
- Audit Online – Interface met de Deloitte delivery centers die tevens assistentie biedt bij begeleide risico-analyses

* Voor meer informatie over Deloitte audit innovatie verwijzen wij u graag naar www2.deloitte.com/content/campaigns/global/global-report/index.html.

Opleidings- en vormingssinitiatieven

Centraal in het “Audit & Assurance Transformation”-initiatief staan verschillende verbeteringen aan het Deloitte talent model en de manier waarop opleidingen worden gegeven en ervaren.

De manier waarop Deloitte haar aanpak voor het uitvoeren van haar audits heeft gewijzigd, stelt onze professionals in staat om nog meer voortuitstrevende analytische methodes toe te passen, gebruik te maken van de meest recente hulpmiddelen, technologieën en vormen van kritisch denken. Hierdoor kunnen zij meer tijd besteden aan het vormen van hun professioneel oordeel en een dieper inzicht verwerven in de bedrijfsactiviteiten van de klant en de industrie waarin zij opereren.

Dit alles draagt bij tot een verhoogde auditkwaliteit en een bredere ervaring bij onze medewerkers. Deloitte heeft aanzienlijk geïnvesteerd in talent- en opleidingsstrategieën en heeft haar technisch audit curriculum zodanig hervormd dat de bekwaamheid per niveau nog verder versterkt wordt.

De basis hiervoor wordt gevormd door eenzelfde wereldwijd verplicht toe te passen opleidingscurriculum van audittechnieken dat afgestemd wordt op het niveau van de audit professionals in opleiding, en gebruik maakt van een dynamische mix van klassikale opleidingen, digitale cursussen op aanvraag en praktijkervaring.

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).

Ter ondersteuning van hun kennis en begrip van het auditproces, voorziet Deloitte tevens specifieke leermogelijkheden voor specialisten die meewerken aan controleopdrachten. Omdat professioneel projectbeheer een essentiële vaardigheid wordt geacht voor het uitvoeren van controleopdrachten, werd dit toegevoegd aan ons jaarlijks opleidingsprogramma.

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 regelgeving, 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.

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 industriekennis 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 University

De collective kennis en vaardigheden van haar professionele medewerkers wereldwijd worden door Deloitte actief gestimuleerd 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 wordt erkend door middel van reward- & recognition-programma's en 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 Deloitte University verwijzen wij u graag naar www2.deloitte.com/content/campaigns/global/global-report/index.html.



A grayscale photograph of a person with dark hair, wearing a dark shirt, leaning over a desk. They are looking down at papers or a laptop. The desk is cluttered with papers, a pen, and some electronic equipment. The background is out of focus, showing what appears to be a window or a wall. A green horizontal line is positioned above the text.

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

Audit Quality Monitoring & Measurement

Een voortdurende focus op de auditkwaliteit is voor Deloitte van essentieel belang. Het is cruciaal dat een Deloitte audit steeds op dezelfde consistente wijze wordt uitgevoerd en kwalitatief 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 die worden afgeleverd door de member firm 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. Zij zorgen ervoor 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 door verscheidene andere aspecten van ons kwaliteitscontrolesysteem.

Ook de andere afdelingen van onze member firm (i.e. advisory, tax, consulting, ... cf infra 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 Deloitte. Naast Audit & Assurance biedt Deloitte in België evenwel 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 een beter inzicht te ontwikkelen in de verschillende industrietakken, 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 zelf 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 auditopdrachten nog tijdens de uitvoering ervan, draagt ertoe bij dat het bedrijfsrevisorenkantoor sneller een pasklaar antwoord heeft voor issues die zich in de loop van de opdracht voordoen ("in-flight" opdrachten), via het stimuleren van het tijdig identificeren en meteen remediëren van tekortkomingen nog tijdens de controle, en dit dankzij:

- de implementatie van en het toezicht door middel van "Diagnostic", 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 nodig.
- 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



Engagement reviews

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

- een gerichte selectie van na te kijken opdrachten op basis van een risico-analyse en het verzekeren dat alle belangrijke industrieën die door het bedrijfsrevisorenkantoor worden bediend, ook vertegenwoordigd zijn in deze selectie;
- een verplicht beoordelingscomité ("moderation panel") dat instaat voor de consistentie in de bevindingen en eindbeoordelingen;
- Externe 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 bekwame reviewers (zowel van binnen het bedrijfsrevisorenkantoor, als vanuit andere landen) met de juiste ervaring en industriekennis, 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 vooruitgang 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. Remediering op het niveau van de opdracht is essentieel voor het voortdurend verbeteren van de kwaliteit van onze audits en om gelijkaardige gebreken in de toekomst te vermijden. 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 toezicht op de auditkwaliteit door het bedrijfsrevisorenkantoor zelf, is het kantoor ook onderworpen aan extern toezicht 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 controleopdrachten voor Organisaties van Openbaar Belang (OOB) en niet-OOB opdrachten onder de loep genomen. Het CTR heeft ons in oktober 2018 het finale inspectieverslag overgemaakt, waarop wij tegen midden februari 2019 geantwoord hebben met onze feedback en een actieplan.

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

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





De organisatorische vaardigheden die we ontwikkelen

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

Door een levenslange leeromgeving te creëren, verbindt Deloitte zich ertoe haar medewerkers blijvend verder te ontwikkelen en hun carrière te versnellen. Wij voorzien dan ook zowel in audittechnische als in andere opleidingen, samen met flexibele carrièremogelijkheden, die het auditberoep aantrekkelijk maken voor toekomstige audit professionals.

Daarnaast vormen operationele discipline, een efficiënt beheer van onze onderneming en de ontwikkeling van een uniforme benadering van de auditwerkzaamheden, wereldwijd gekend als "The Deloitte Way", de basis van ons engagement om alle controlewerkzaamheden op een consistente 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 en ethiek

Deloitte Global Independence



Stelt **beleidsregels en procedures** op inzake onafhankelijkheid die hun basis vinden in de "Code of Ethics for Professional Accountants", uitgegeven door de "International Ethics Standards Board for Accountants" ("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 in de jaren die buiten de full review vallen, in combinatie met 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 uitsturen 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 onafhankelijkheidsregels en de daarmee samenhangende standaarden van kwaliteitscontrole door onder andere zelf een passende "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 terzake dat door ons bedrijfsrevisorenkantoor werd geïmplementeerd in overeenstemming met het globale beleid omvatten:

- het aanvaarden van auditopdrachten 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 en naleven van de beperkingen inzake persoonlijke en professionele onafhankelijkheid.

GIMS

Global Independence Monitoring System

Applicatie die gegevens bevat omtrent persoonlijke financiële belangen met daaraan gekoppelde compliance-indicatoren ter opvolging 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 inachtnemen van de vereisten met betrekking tot partnerrotatie. Het Audit & Assurance bestuurscomité 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 workload analyse en monitoring 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 leidinggevenden 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 en de «key audit partners», met inbegrip van de vennoten die EQCRs uitvoeren, mogen niet langer dan zeven jaar betrokken zijn bij een dergelijke opdracht. Bovendien werd een mechanisme uitgewerkt 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. Ook is er een analyse van bedreigingen en veiligheidsmaatregelen («threats and safeguards analysis») in het leven geroepen voor het meest ervaren personeel dat betrokken is bij de controlewerkzaamheden van OOBs. Deze procedures omvatten zowel de Belgische wettelijke verplichtingen als de verplichtingen die zijn opgenomen in de «Code of Ethics for Professional Accountants», uitgegeven door het IESBA («Code IESBA»), een regelgevend orgaan van de «International Federation of Accountants» («IFAC»). Er wordt hierbij ook rekening gehouden met de zogenaamde «cooling-off» periodes, in het algemeen een termijn van drie jaar, tijdens dewelke onze medewerkers onder geen enkele vorm diensten mogen leveren aan de OOB.

Voor alle andere opdrachten zijn er geen rotatievereisten.

Deloitte Bedrijfsrevisoren - Ethiek

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

Deze ethische 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 publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, het Wetboek van vennootschappen en verenigingen en de bijbehorende uitvoeringsbesluiten) en met de standaarden opgelegd door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren in België. Het bedrijfsrevisorenkantoor volgt tevens de beleidsregels en procedures van Deloitte Global die in overeenstemming zijn met de vereisten en de richtlijnen opgenomen in de IESBA Code. 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 ethische kwesties en omstandigheden gerapporteerd kunnen worden. Het bedrijfsrevisorenkantoor versterkt haar engagement ten opzichte van ethiek en integriteit via diverse communicatiemiddelen, opleidingsprogramma's, compliance, testing en monitoring. Bijkomend vereist het bedrijfsrevisorenkantoor dat alle vennoten, professionals en ondersteunende medewerkers jaarlijks bevestigen dat zij de Deloitte 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 ethische engagement van Deloitte alsook de verwachtingen die aan ongeveer 286 000 Deloitte professionals gesteld worden, zodanig dat er een solide, principiële basis ontstaat. 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 feiten waarvan zij getuigen zijn en die niet stroken met de Global Code steeds te melden; 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 controleopdrachten worden uitgevoerd. We gaan tot het uiterste in ons engagement om met al deze partijen, zowel formeel als informeel, ideeën uit te wisselen, 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 controleopdrachten 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 controleopdrachten 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 Audalian Commissaire BEAS Cisane Constantin Associés Constantin Entreprises Consultants Auditeurs Associés DB Consultants Durand & Associés ECA Audit Jacques Serra et Associés Laurens Michel Audit Opus 3.14 Audit Et Conseil Pierre-Henri Scacchi et Associés Revi Conseil
Griekenland	Deloitte Certified Public Accountants SA
Hongarije	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ierland	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
IJsland	Deloitte ehf.

EU/EER Lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke Lidstaat
Italië	Deloitte & Touche S.p.A.
Kroatië	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Letland	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litouwen	Deloitte Lietuva, UAB
Luxemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nederland	Deloitte Accountants B.V.
Noorwegen	Deloitte AS
Oostenrijk	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
Polen	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Polen	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Roemenië	Deloitte Audit 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 Gibraltar Limited
	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 controleopdrachten van de jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen: € 2 miljard*.

* 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 2019, 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 2018 tot 31 mei 2019.

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 2018-2019 van Deloitte Bedrijfsrevisoren*:

Omzet	EUR
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle (OOBs of dochterondernemingen van OOBs)	31 765 723
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle (niet-OOBs of dochterondernemingen van niet-OOBs)	28 249 671
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan gecontroleerde OOBs en dochterondernemingen van OOBs	8 640 062
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan gecontroleerde entiteiten	7 556 834
Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten aan andere entiteiten	12 728 316
Totaal gefactureerd	88 940 606
WIP variantie en andere	1 155 123
Totale omzet	90 095 729

* De totale omzet dient nog goedgekeurd te worden door de algemene vergadering van vennoten van Deloitte Bedrijfsrevisoren, die verwacht wordt te zullen plaatsvinden op 18 november 2019.

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 2018:

Naam	Einde boekjaar
AB InBev	31 december 2018
ABN AMRO Private Banking Belgium (previously Société Générale Private Banking)	31 december 2018
Alliance Développement Capital SIIC	31 december 2018
Argenta Assurantes / Assurances / Versicherungen	31 december 2018
Argenta Spaarbank	31 december 2018
Ascencio	30 september 2018
Association Mutuelle Médicale d'Assurances (AMMA Assurances)	31 december 2018
Aviabel (Compagnie Belge d'Assurances Aviation)	31 december 2018
Bekaert	31 december 2018
Belfius Assurances / Verzekeringen	31 december 2018
Belfius Bank	31 december 2018
Beobank	31 december 2018
Biocartis Group	31 december 2018
Bone Therapeutics	31 december 2018
Campine	31 december 2018
Cofinimmo	31 december 2018
Compagnie d'Entreprises CFE	31 december 2018
Compagnie du Bois Sauvage	31 december 2018
Connect Group	31 december 2018
Corona	31 december 2018
Crescent	31 december 2018
Dexia	31 december 2018
Euroclear	31 december 2018
Euroclear Bank	31 december 2018
Euroclear Belgium (C.I.K.)	31 december 2018
European Liability Insurance (ELINI)	31 december 2018
European Mutual Association For Nuclear Insurance (EMANI)	31 december 2018
Exmar	31 december 2018
Fluxys Belgium	31 december 2018
Galapagos	31 december 2018
Garantiefonds Reizen / Fonds de Garantie Voyages	31 december 2018
Greenyard	31 maart 2019
Groupe Bruxelles Lambert (GBL)	31 december 2018
Hospitaal Plus VMOB	31 december 2018
Immo Moury	31 maart 2019
Immobel	31 december 2018
Intervest Offices & Warehouses	31 december 2018
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 december 2018

Naam	Einde boekjaar
North Europe Life Belgium (NELB)	31 december 2018
Nyrstar	31 december 2018
Private Insurer	31 december 2018
Protect	31 december 2018
Proximus	31 december 2018
Recticel	31 december 2018
Roularta Media Group	31 december 2018
Shizuoka Bank (Europe)	31 maart 2019
Sioen Industries	31 december 2018
Sipef	31 december 2018
Sofina	31 december 2018
Solvac	31 december 2018
Solvay	31 december 2018
Ter Beke	31 december 2018
TEXAF	31 december 2018
Vandemoortele	31 december 2018
VGP	31 december 2018
Warehouses De Pauw	31 december 2018
Xerius Onderlinge Verzekeringsvereniging / Association d'Assurances Mutuelle	31 december 2018



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 312,000 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.