

Deloitte.



2021 Transparantieverlag

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV

Gepubliceerd op 30 September 2021



Contents

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV boodschap van leadership	3
Deloitte netwerk	4
Het aanbod van Deloitte Audit & Assurance aan de kapitaalmarkten	7
Extern en intern toezicht op de auditkwaliteit	18
Onafhankelijkheid en ethiek	21
Appendix A EU EER bedrijfsrevisorenkantoren	26
Appendix B Financiële informatie	28
Appendix C Organisaties van Openbaar Belang	29

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV boodschap van leadership¹



Joël Brehmen
Managing Partner
Audit & Assurance
Deloitte Bedrijfsrevisoren

Ons engagement om te blijven streven naar onbetwist leiderschap op het vlak van kwaliteit, vormt de kern van onze rol die we opnemen in het beschermen van het algemeen belang binnen de gemeenschap van ondernemingen en investeerders, maar vooral ook in de bredere samenleving.

Het voorbije jaar - sinds de uitbraak van de pandemie - is opmerkelijk geweest: al onze medewerkers zijn blijven verder werken vanop afstand, alle audits werden uitgevoerd met technologieën en werkmethodes die toelieten om de kwaliteit van onze controlewerkzaamheden aan te houden en zelfs verder te verbeteren. Het voorbije auditseizoen werd gekenmerkt door onophoudelijke inspanningen om onze auditmethodiek, de gebruikte technologie en onze systemen voor kwaliteitscontrole te innoveren, zowel in de manier waarop we onze medewerkers opleiden en de kans geven zich verder te ontwikkelen, als de manier waarop onze teams aan de slag zijn, terwijl er zorg voor wordt gedragen dat onze mensen ook ondersteund worden met permanente coaching. Een voorbeeld hiervan zijn de virtuele werkruimtes (virtual audit rooms) waarvan teamleden gebruik maken om visueel met elkaar in contact te staan in een digitale omgeving, en die bijdragen tot een efficiëntere samenwerking en 'on-the-job learning'.

Het streven van onze medewerkers om kwaliteit voortdurend hoog in het vaandel te dragen, gecombineerd met een brede waaier aan vaardigheden en een sterke weerbaarheid, heeft aanzienlijk bijgedragen aan de wijze waarop we deze crisis het hoofd hebben geboden. Een van de essentiële prioriteiten van onze organisatie, namelijk de beste mensen op de markt rekruteren, hen opleiden en hen ondersteunen in hun professionele ontwikkeling, blijft van primordiaal belang. Ik ben bijzonder trots op de niet aflatende inzet van onze mensen in het voorbije jaar om, in soms moeilijke omstandigheden, toch audits te blijven uitvoeren die voldeden aan de meest hoogstaande standaarden. Onze teams hebben

aanzienlijk veel tijd gespendeerd aan het in kaart brengen van de impact van de COVID-19 maatregelen op het bedrijfsleven en de ondernemingen, en aan het op passende wijze behandelen van deze problematieken in onze audits.

Als onderdeel van onze identiteit, en bijgevolg ook onze strategie, groeien we steeds meer uit tot een 'Doelgedreven' (Purpose led) organisatie. In deze optiek blijven we ook onze portfolio van auditmandaten zorgvuldig evalueren, en zorgen we ervoor dat de steeds groter wordende kost om controlewerkzaamheden uit te voeren redelijkerwijs wordt opgevangen met een correcte vergoedingsstructuur. Dit laat ons toe om te blijven investeren in kwaliteit, technologie en in onze zeer getalenteerde medewerkers. De steeds groter wordende kosten voor technologie worden op deze manier op consistente wijze in rekening gebracht. Daar waar bestuurders en de met governance belaste personen deze uitdagingen niet altijd constructief benaderen, of geen gevolg geven aan de tekortkomingen die door ons worden aangebracht, zullen wij ons steeds kritisch blijven afvragen of we als commissaris aangesteld wensen te blijven bij een dergelijke onderneming. Uiteraard overwegen we ook telkens de kwaliteitsprincipes die hierboven werden uiteengezet, bij het opnemen van nieuwe mandaten.

De verplichte auditrotatie leidt verder tot grote wijzigingen in het Belgische auditlandschap. Rekening houdend met onze marktpositie, biedt ons dit de mogelijkheid om onze medewerkers versneld in te schakelen in het bredere segment van 'Assurance' diensten. We blijven investeren in het verder ontwikkelen van onze Assurance diensten, waarbij we ten volle gebruik maken van ons multidisciplinair model. Dit is tevens uitermate belangrijk voor het verder ontwikkelen van ons aanbod aan kwaliteitsvolle expertise dat kan ingezet worden bij onze auditmandaten. We verwachten dit jaar dat één vierde van het totaal aantal uren besteed zal worden aan 'Assurance'- en 'Advisory' diensten.

We komen sterker uit deze crisis. Ik kijk uit naar een genormaliseerde werkomgeving waarin we terug aansluiting bij elkaar vinden zonder de verdere digitalisering binnen Audit & Assurance uit het oog te verliezen. Dit vormt een sterk fundament voor een nog hoogstaandere auditkwaliteit en het versterkt onze rol in het dienen van het algemeen vertrouwen.

DocuSigned by:

Joël Brehmen

Joël Brehmen

3833D846F1944AB

1. Doorheen dit verslag verwijzen de termen "Deloitte, wij, wij en onze" naar één of meerdere Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firms, het network 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 <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Deloitte netwerk

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV: wettelijke en aandeelhouderstructuur

Deloitte Bedrijfsrevisoren BV is een besloten vennootschap die deel uitmaakt van het “Deloitte netwerk” via Deloitte North and South Europe LLP, een member firm van Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Doorheen dit verslag verwijzen wij naar Deloitte Bedrijfsrevisoren BV als “Deloitte Bedrijfsrevisoren” of het “bedrijfsrevisorenkantoor” en naar Deloitte North and South Europe LLP als “Deloitte NSE”. Deloitte NSE bezit het recht om professionele diensten te verlenen onder de naam “Deloitte” met inbegrip van alle Deloitte entiteiten op haar grondgebied (bestaande uit België, Nederland, het Verenigd Koninkrijk, Ierland, Zwitserland, Denemarken, Noorwegen, Finland, Zweden, IJsland, Italië, Griekenland en Malta). Sinds 1 juni 2020, hebben de entiteiten van Deloitte NSE zich verenigd met de member firms van Deloitte Middle East –

zijnde Cyprus, Libië, Egypte, Saudi-Arabië, Jemen, Oman, de Verenigde Arabisch Emiraten, Qatar, Bahrein, Koeweit, Irak, Jordanië, Libanon en de Palestijnse gebieden. Het bedrijfsrevisorenkantoor is gemachtigd om als commissaris op te treden voor haar klanten in België.

De meerderheid van de aandelen en de stemrechten van Deloitte Bedrijfsrevisoren worden aangehouden door individuele personen die lid zijn van het “Instituut van de Bedrijfsrevisoren”. De overige aandelen en stemrechten worden aangehouden door individuele personen en door Deloitte Belgium BV. Het onbeschikbaar eigen vermogen van het bedrijfsrevisorenkantoor bedraagt 2,557,012.50 EUR.

Tenzij anders aangegeven heeft alle informatie verstrekt in dit verslag betrekking op de situatie van Deloitte Bedrijfsrevisoren op 31 mei 2021.

Beschrijving van het netwerk

The Deloitte network

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

“Deloitte” is het merk waaronder circa 345 000 toegewijde professionals, in verschillende onafhankelijke member firms verspreid over de hele wereld, samenwerken om Audit & Assurance, Consulting, Financial Advisory, Risk Advisory, Tax en andere gerelateerde diensten aan te bieden aan een selecte groep van klanten. Deze entiteiten maken deel uit van DTTL. DTTL, haar member firms en elke hiermee verbonden entiteit vormen samen de “Deloitte organisatie”. Elke DTTL member firm en /of de hiermee verbonden entiteiten, biedt haar dienstverlening

aan in specifieke geografische gebieden en is onderworpen aan de wetten en professionele regelgeving van dat land of die landen waarin zij actief is. Elke DTTL member firm is gestructureerd overeenkomstig de van toepassing zijnde wetten, regelgeving, nationale gebruiken en andere factoren. Elke member firm kan professionele dienstverlening in de respectievelijke gebieden verzekeren via de verbonden entiteiten. Niet iedere DTTL member firm of de hieraan verbonden entiteit, biedt het volledig aanbod van diensten aan, en omwille van lokale regels en regelgeving bestaat de mogelijkheid dat sommige diensten niet beschikbaar zijn voor attest-klanten. DTTL, de DTTL member firms en de hiermee verbonden entiteiten zijn afzonderlijke juridische en onafhankelijke entiteiten, die elkaar geen verplichtingen of verbintenissen kunnen opleggen ten aanzien van derde partijen. DTTL, elke member firm en de respectievelijke verbonden entiteiten zijn enkel aansprakelijk voor hun eigen handelingen en eventuele nalatigheden, niet voor die van de andere member firms of verbonden entiteiten. De Deloitte organisatie is een wereldwijd netwerk van onafhankelijke entiteiten en is geen partnerschap of individuele entiteit. DTTL zelf biedt geen dienstverlening aan klanten aan.

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

Het bedrijfsrevisorenkantoor is een besloten vennootschap naar Belgisch recht, met maatschappelijke zetel te Gateway building, Luchthaven Brussel Nationaal 1 J, 1930 Zaventem onder het ondernemingsnummer 0429.053.863.

De raad van bestuur van het bedrijfsrevisorenkantoor is bevoegd voor het opstellen van de jaarrekening.

Sinds 1 April 2021 is een Bestuurscomité in het leven geroepen door de raad van bestuur. De leden van het Bestuurscomité zijn belast met het dagdagelijks beleid van het bedrijfsrevisorenkantoor, inclusief het bestuur en het toezicht op de auditpraktijk. De leden van het Bestuurscomité worden bijgestaan door gespecialiseerde teams, zoals bijvoorbeeld het “Audit & Quality Risk Office” team, dat adviseert over specifieke aangelegenheden en/of beleidsregels implementeert, met inbegrip van periodieke updates over technische onderwerpen zoals boekhoud- en auditstandaarden. Andere voorbeelden zijn de Practice Protection Group, die onder andere helpt met klant – en opdrachtaanvaarding en herbenoemingen, en de Learning Group die instaat voor de permanente vorming binnen het bedrijfsrevisorenkantoor.

De raad van bestuur die wordt aangesteld door de algemene vergadering van aandeelhouders, bestaat voor het merendeel uit leden van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. De leden van het Bestuurscomité worden aangesteld door de raad van bestuur van het bedrijfsrevisorenkantoor of door de algemene vergadering van aandeelhouders van het bedrijfsrevisorenkantoor.

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

De voorzitter van de raad van bestuur is Michel Denayer.

De leden van het Bestuurscomité van Deloitte Bedrijfsrevisoren werden aangesteld door de raad van bestuur voor een bepaalde (hernieuwbare) termijn die zal aflopen op 31 mei 2023, tenzij de functie voortijdig wordt beëindigd. De leden van het Bestuurscomité zijn:

Deloitte Bedrijfsrevisoren – Leden van het Bestuurscomité

Joël Brehmen, Voorzitter van het Bestuurscomité, eveneens gedelegeerd bestuurder

Rik Neckebroeck, eveneens gedelegeerd bestuurder

Kathleen De Brabander, eveneens gedelegeerd bestuurder

Yves Dehogne, eveneens gedelegeerd bestuurder

Kurt Dehoorne, eveneens gedelegeerd bestuurder

Piet Vandendriessche

Joël Brehmen is de Voorzitter van het Bestuurscomité. De leden van het Bestuurscomité van het bedrijfsrevisorenkantoor ontwikkelen en implementeren de strategie voor de afdeling Audit & Assurance, inclusief de hieraan gerelateerde beleidsregels en procedures. In al hun werkzaamheden zijn de engagement partners² van het bedrijfsrevisorenkantoor verantwoordelijk voor de overkoepelende doelstelling om auditkwaliteit te garanderen, met inbegrip van de naleven van de van toepassing zijnde professionele standaarden en de door de regelgeving gestelde eisen. De strategie van het bedrijfsrevisorenkantoor wordt ontwikkeld in overeenstemming met de algemeen strategische koers die werd opgesteld voor het Deloitte netwerk.

De leden van het Bestuurscomité, evenals de engagement partners van het bedrijfsrevisorenkantoor, nemen deel aan Deloitte netwerkgroepen die de kwaliteitsstandaarden bepalen en toezicht houden op de naleving ervan. Hieruit vloeien tevens een groot aantal initiatieven voort met betrekking tot auditkwaliteit.

2. Een engagement partner is een partner of andere persoon binnen het bedrijfsrevisorenkantoor die verantwoordelijk is voor de controle- of assurance opdracht en voor de uitvoering ervan, alsook voor het rapport dat, indien van toepassing, wordt opgesteld in naam van het bedrijfsrevisorenkantoor. De engagement partner is tevens degene die het bedrijfsrevisorenkantoor vertegenwoordigt als commissaris in het geval van audit mandaten.

Ons doel en engagement: geloof en vertrouwen bewerkstelligen

Een van de leidmotieven van ons bedrijfsrevisorenkantoor is: "To make an impact that 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 diensten die we leveren. 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

Deloitte Global leadership

Het "Audit & Assurance Leadership" team van Deloitte Global staat onder leiding van Jean-Marc Mickeler, de Deloitte Global Audit & Assurance Business Leader. De verantwoordelijkheden van dit team omvatten:

- Het ontwikkelen en aansturen van de Audit & Assurance strategie van Deloitte Global;
- Het bepalen van de standaarden omtrent de te volgen audit methodologie en het goedkeuren van wijzigingen in de audit beleidslijnen en methodologie, met als doel de auditkwaliteit binnen het gehele Deloitte netwerk te verbeteren;
- Het aansturen van belangrijke audit gerelateerde kwaliteits- en beleidsinitiatieven doorheen het Deloitte netwerk.

Entiteiten die Deloitte auditeert

Als onderdeel van het wereldwijd engagement van Deloitte Audit & Assurance om de kapitaalmarkten te ondersteunen, focust Deloitte zich op het uitvoeren van controlewerkzaamheden van ondernemingen die het algemeen belang dienen en die Deloitte in staat stelt om op een objectieve manier kwaliteitsvolle audits uit te voeren in overeenstemming met de van toepassing zijnde ethische en professionele standaarden.

Aanvaarding en hernieuwing van auditopdrachten

In het kader van "Audit & Assurance Transformation" worden er wereldwijd initiatieven opgezet die een consistente aanpak voor de opdrachtaanvaarding van auditmandaten moeten 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 is 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.

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 "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:

**The Deloitte Way:
standaardisatie 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 centers
of excellence en delivery
centers.**

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

Audit innovatie³

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 bieden 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 omslachtig, transparanter en inzichtelijker.

Innovatie en het toepassen van technologieën zijn een vereiste geworden in het snel veranderende ondernemingsklimaat. Deze verwachtingen gelden tevens voor het auditberoep. De complexiteit van het huidige ondernemingsklimaat vereist dat een audit dynamisch, multidimensionaal, en verhelderend is. Er is veel vraag naar real-time relevante informatie, en klanten verwachten tevens dat audits zich verder ontwikkelen naarmate activiteiten en processen innoveren. De revisoren van Deloitte Bedrijfsrevisoren verbeteren hun procedures nog verder door nog meer gebruik te maken van technologie-gebaseerde analyses en in de cloud gebaseerde technologieën. Dit is deels te danken aan de toenemende automatisering en doeltreffendheid die deze technologieën 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.

Deloitte blijft voortdurend investeren in opkomende technologieën en in de verscheidenheid van ideeën die bijdragen aan een verbeterde kwaliteit en die meer diepgaande inzichten en meerwaarde bieden aan onze klanten en de markten. Deloitte heeft niet alleen Deloitte Omnia gelanceerd - het in de cloud gebaseerde audit platform van de volgende generatie -- maar ook Deloitte Lewia, een op maat gemaakte oplossing die ondersteuning moet bieden aan onze zeer kleine audits. Een verdere ontwikkeling, verbetering en wijdverspreide ingebruikname van beide oplossingen zal verder gezet worden in de komende jaren. Deloitte beschikt tevens over een wereldwijd analytics platform en over een geïntegreerd gamma aan innovatieve hulpmiddelen die in de cloud met elkaar verbonden zijn.

Innovatieve tools die momenteel reeds gebruikt worden, zijn onder andere:

- Deloitte Connect – Online tool die toelaat om te communiceren, informatie te delen en de voortgang van werkzaamheden op te volgen.
- Icount – Smartphone applicatie die wordt gebruikt bij de voorraad telling.
- Iconfirm – Digitale tool die toelaat om het proces van de bevestigingsbrieven te beheren en te automatiseren.
- Reveal – geavanceerde tool om regressie-analyses mee uit te voeren
- Signal – Integrale risico analyse tool
- Audit Online – Interface met de Deloitte delivery centers die tevens assistentie biedt bij guided risk assessments

Environmental, social en governance (ESG) aspecten in de verslaggeving⁴

Financiële verslaggeving vandaag

Om de bestendigheid van bedrijfsstrategieën beter in te schatten op het vlak van klimaat- en andere ESG gerelateerde aangelegenheden, zijn investeerders en andere belanghebbenden op zoek naar betrouwbare en vergelijkbare informatie over de mogelijke impact ervan. In het kader van de bestaande boekhoudstandaarden en de controle van de jaarrekening kunnen deze aangelegenheden gevolgen hebben op de boekhouding en de verslaggeving van een onderneming. Ondernemingen passen standaarden voor financiële verslaggeving toe zoals de *International Financial Reporting Standards* (IFRS) en *US Generally Accepted Accounting Principles* (GAAP). Bedrijfsrevisoren passen controlestandaarden toe zoals bijvoorbeeld opgesteld door de *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB), de *International Standards on Auditing* (ISA), en de *Public Company Accounting Oversight Board* (PCAOB) die betrekking hebben op de controle van de jaarrekening. Deze standaarden vereisen dat revisoren in de financiële staten van de ondernemingen die zij controleren, risico's van materieel belang identificeren en inschatten. Tevens wordt van hen verwacht dat zij controlewerkzaamheden opstellen en uitvoeren die afgestemd zijn op deze risico's. Door middel van advies, het ter beschikking stellen van hulp- en leermiddelen, voorbeelden en toonaangevende werkwijzen, vergroot Deloitte de mogelijke impact van klimaat- en andere ESG gerelateerde aangelegenheden op de financiële verslaggeving.

Toekomstige verslaggeving door de ondernemingen

Naast ESG verslaggeving vragen deelnemers aan de kapitaalmarkten en andere belanghebbenden ook om diepgaandere inzichten in de prestaties van ondernemingen. Meer bepaald eisen zij een verhoogde transparantie omtrent de impact van ESG aangelegenheden op het business model en

3. Voor meer informatie omtrent Deloitte audit innovatie verwijzen wij u graag naar het Deloitte [Global Impact Report](#).

4. Voor meer informatie over de wijze waarop Deloitte zich afstemt op de ESG-standaarden, verwijzen we u graag naar het [Global Impact Report](#).

de strategie van ondernemingen en de mogelijke gevolgen hiervan. Ondertussen hebben zowel de organen belast met het opstellen van standaarden als andere organisaties een kader ontwikkeld of standaarden opgesteld met betrekking tot de criteria voor de verslaggeving van ESG informatie die door de ondernemingen gebruikt kunnen worden. Er bestaat echter nog geen wereldwijd handhavingsmechanisme, noch werden er vereisten opgesteld die de zekerheid bieden dat het kader of de standaarden op consistente wijze worden nageleefd of toegepast. Deloitte steunt het voorstel van de *International Financial Reporting Standards Foundation* (IFRSF) dat pleit voor het opstellen van een *International Sustainability Standards Board* (ISSB) die, samen met de *International Accounting Standards Board* en onder het bestuur en toezicht van het IFRSF, zou voorzien in een aantal globaal van toepassing zijnde standaarden.

Voor ondernemingen wordt het steeds meer aangewezen om ook klimaat gerelateerde en andere ESG overwegingen te integreren in hun systemen van interne controle omdat dit de maturiteit van deze systemen en processen, evenals het beheer van klimaat gerelateerde en andere ESG informatie ten goede komt. De met governance belaste personen (bv. auditcomités, raden van bestuur) integreren de ESG overwegingen steeds meer in de manier waarop ze toezicht houden op het management van ondernemingen, zowel wat betreft hun bereidheid om gegevens te verzamelen, als hun bekwaamheid om dit te realiseren en hiervoor geschikte processen en controles te implementeren.

Deloitte streeft ernaar openbaar gemaakte ESG informatie op een consistente, vergelijkbare en betrouwbare manier weer te geven. "Assurance" biedt hierbij een grotere mate van betrouwbaarheid op vlak van ESG informatie. Deloitte is overtuigd van de voordelen van ESG 'assurance diensten' die door revisorenkantoren worden aangeboden. Objectiviteit, geloofwaardigheid en integriteit zijn kwaliteiten die het meest worden gewaardeerd bij aanbieders van 'assurance' diensten. Deze waarden vervolledigen de als even onontbeerlijk beschouwde begrippen van onafhankelijkheid, professionele sceptis, kwaliteitsverbintenis, en gepaste opleidingen. Deze maken integraal deel uit van de infrastructuur van bedrijfsrevisorenkantoren en zullen verder worden versterkt met de toepassing van ISQM 1, dat in voege treedt in december 2022.

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

Om de realisatie van de doelstellingen van het klimaatakkoord van Parijs mee te bewerkstelligen, heeft Deloitte "WorldClimate" gelanceerd, een strategie die binnen het Deloitte netwerk en ook daarbuiten de drijfveer moet zijn om verantwoorde klimaatkeuzes te stimuleren.



Coronavirus 2019 (COVID-19)

De veiligheid en het welzijn van al haar medewerkers is voor Deloitte de allerhoogste prioriteit. Naarmate de gevolgen van COVID-19 zich verder blijven ontvouwen in deze voortdurend veranderende mondiale omgeving, kijken investeerders en belanghebbenden meer dan ooit naar de auditors om een onafhankelijke opinie over de jaarrekening van ondernemingen te bezorgen. Deloitte houdt vast aan deze essentiële rol en blijft streven naar het realiseren van audits van de grootste kwaliteit.

Ook het bedrijfsrevisorenkantoor en haar medewerkers worden getroffen door de opgelegde beperkingen op het vlak van reizen en de vereiste om van thuis uit te werken. Het bedrijfsrevisorenkantoor heeft hierop ingespeeld door nieuwe werkwijzen te implementeren die het mogelijk maken om vanop afstand te werken en om de vereiste informatie te verkrijgen die ons moeten toelaten om onze audits te blijven uitvoeren.

Zo wordt het management van een onderneming ook geconfronteerd met de significante onzekerheid inzake het beoordelen van toekomstige bedrijfsresultaten en kasstromen, de continuïteit van ondernemingen, het opstellen van waarderinganalyses, etc. Rekening houdend met de huidige omstandigheden vereist het financieel rapporteringsproces een nauwgezette analyse en bijkomende diepgaande overwegingen van de impact van COVID-19 door het management en de auditors.

Alle stakeholders van het ecosysteem van financiële verslaggeving moeten in deze niet eerder geziene en onzekere omstandigheden een aanzienlijke oordeelsvorming aan de dag leggen: overheden bij het bepalen van veiligheidsmaatregelen; bankiers die moeten beoordelen of leningen al dan niet volledig kunnen worden terugbetaald; management wanneer zij bepalen of een onderneming haar activiteiten kan verderzetten onder het continuïteitsprincipe en auditcomités bij het toezichthouden op het management; auditors bij het beoordelen van gemaakte inschattingen en investeerders wanneer zij de beschikbare financiële informatie analyseren in het licht van deze onzekerheden.

Hoewel de bestaande boekhoudkundige referentiestelsels voorzieningen voor onzekerheden bevatten, is het belangrijk dat de gebruikers van jaarrekeningen en de regulerende instanties zich bewust zijn van een hogere mate van markt – en economische volatiliteit in de nabije toekomst.

Deloitte juicht de publieke verklaringen en richtlijnen toe die de regelgevende instanties uitvaardigen en waarin zij de huidige onzekerheden erkennen, evenals het belang van hoogstaande kwalitatieve en toekomstgerichte informatieverstrekking door de ondernemingen. Belangrijk om hierbij op te merken is dat sommige regelgevende instanties hebben aangegeven dat pogingen die ter goeder trouw genomen worden om investeerders en andere stakeholders correct gekaderde toekomstgerichte informatie aan te bieden, niet door hen in twijfel zullen worden getrokken. Een grotere transparantie door de belanghebbenden van de verschillende ecosystemen voor financiële verslaggeving omtrent de bewustwording van deze problematieken biedt ook aan het grote publiek enkel maar voordelen. Dit omvat onder meer het verschaffen van meer duidelijkheid aangaande de verantwoordelijkheden van het management, de auditcomités, ondernemingen, auditors, regelgevende instanties en andere belanghebbenden.

Deloitte 's overkoepelende strategische doelstellingen zijn gebaseerd op vaststaande principes en blijven ongewijzigd (bv. investeren in kwaliteit, mensen en technologie). Enkele hieraan gerelateerde processen werden echter bijgesteld of als prioritair beschouwd om zo in te spelen op de onvoorziene wijzigingen die werden veroorzaakt door de pandemie. Van alle Deloitte member firms werd het invoeren van monitoring- en consultatieprocessen vereist om de hoge kwaliteitsstandaarden te blijven handhaven en de aandachtsgebieden die het zwaarst door COVID-19 getroffen werden, te versterken.

Deloitte heeft in het bijzonder ingezet op het bepalen van de maatstaf voor de, historisch gezien, uitdagende periode die hierop gevolgd is. Gezien vanuit het perspectief van auditorisico's, blijven de steeds wijzigende wereldwijde economische en gezondheidsomstandigheden de druk hoog houden op het vlak van frauderisico, waardeverminderingen van activa, en de voortzetting van de bedrijfsactiviteiten in bepaalde industrieën. Operationele uitdagingen in sommige industrieën kunnen op hun beurt leiden tot uitdagingen in financiële verslaggeving, terwijl andere industrieën voordeel halen uit de huidige omstandigheden.

De professionele standaarden, het door Deloitte gevoerde beleid en de geboden ondersteuning, evenals de uitgebreide consultaties, netwerken van specialisten en de vastberaden zorgvuldigheid blijven de basis vormen voor de audits van hoge kwaliteit die het bedrijfsrevisorenkantoor uitvoert. De wereldwijd uitgerolde technologie en infrastructuur heeft

Deloitte toegelaten om een flexibel en snel antwoord te formuleren op de verschillende gevolgen van de COVID-19 pandemie. Het bedrijfsrevisorenkantoor hield rekening met diverse onzekerheden die zich konden voordoen waardoor ze vlot de veranderende noden kon opvangen en haar professionals kon ondersteunen in periodes waarin hen werd gevraagd om vanop afstand te werken. In deze context, heeft Deloitte Global het 'Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center' gelanceerd. Dit centrale platform wordt permanent bijgewerkt en voorziet Deloitte professionals van zowel wereldwijd relevante, als lokaal aanpasbare COVID-19 gerelateerde audit hulpbronnen en ondersteuning. Dit heeft ons de mogelijkheid geboden om zelfs tijdens de pandemie de aanpak van onze controlewerkzaamheden verder te versterken.

Deloitte heeft tevens wereldwijde initiatieven in het leven geroepen om de implicaties van het virtueel werken voor professionals te begrijpen, hen de nodige ondersteuning te bieden om de samenwerking tussen teams te

verbeteren en om nieuwe manieren van werken op afstand te overwegen. Desondanks werden opleidingsprogramma's met succes tot bij onze Deloitte professionals gebracht via virtuele programma's. Deze ervaring wordt nu ook gebruikt om voortdurend verbeteringen aan te brengen.

De transformatie in de uitvoering van onze audits in een steeds dynamischer wordende werkomgeving heeft Deloitte er ook toe aangezet om in te spelen op de snel veranderende noden en vereisten op het vlak van talent. Vermits Deloitte in verschillende landen een terugkeer naar de werkvloer voorbereidt, wordt tegelijkertijd de traditionele manier van werken in vraag gesteld en een hybride werkomgeving in overweging genomen.

Ook in de toekomst zal Deloitte inspanningen blijven leveren om een consistente audit ervaring aan te bieden die rekening houdt met de veranderende verwachtingen van klanten en professionals.

Multidisciplinair model (MDM)

MDM levert een belangrijke bijdrage aan kwaliteitsvolle audits. Tijdens hun controlewerkzaamheden op de steeds complexer wordende jaarrekening van vennootschappen ten gevolge van de COVID-19 pandemie, maken auditors voor bepaalde domeinen steeds meer gebruik van het werk van specialisten. Dit omvat tevens het verlenen van assistentie bij bijvoorbeeld het evalueren van boekhoudkundige schattingen of waarderingen van de reële waarde. Het belang hiervan kent geen precedent gezien de financiële staten van ondernemingen nog nooit eerder genoodzaakt waren om de onzekerheden ten gevolge van COVID-19 weer te geven. De financiële staten zullen mogelijk nog aan complexiteit winnen omwille van de nieuwe ESG overwegingen en andere aandachtspunten. Omdat ook het gebruik van big data steeds meer alomtegenwoordig is samen met andere digitale vernieuwingen, zal ook de vraag naar data analisten en IT specialisten een evenredige groei kennen. Dit zijn enkele van de voordelen van MDM voor de controlewerkzaamheden:

- Door middel van meerdere invalshoeken ontwikkelt zich een beter inzicht in de verschillende industrietakken, wat voor de bedrijfsrevisoren bijdraagt tot een beter begrip van de ondernemingsrisico's die van belang kunnen zijn bij het uitvoeren van controlewerkzaamheden.
- De medewerkers van het bedrijfsrevisorenkantoor hebben onmiddellijke toegang tot gespecialiseerde bronnen en expertise van andere afdelingen binnen de firma. Dit bevordert de kwaliteit van de audit omdat de medewerkers gebruik kunnen maken van de deskundigheid van andere professionals die zich gespecialiseerd hebben in andere vakgebieden dan die waarmee de auditors affiniteit hebben.
- De veelzijdigheid van onze organisatie helpt bij het aantrekken en behouden van toptalent.
- Intellectueel kapitaal dat beschikbaar is binnen het gehele netwerk laat toe om audit processen en technologieën te innoveren, etc.
- De verschillende deeldomeinen van onze activiteiten groeien met verschillende snelheden op verschillende markten. Onze MDM biedt een buffer voor de volatiliteit in de markt, wat van belang is voor de levensvatbaarheid van het netwerk op lange termijn, en laat innovatie en significante investeringen toe in de kwaliteit van onze audits, zelfs in tijden die gekenmerkt worden door financiële druk op de audit activiteiten.

Het antwoord van Deloitte op COVID-19 toont onze weerbaarheid om zowel de kwaliteit van onze audits als het algemeen belang op het voorplan te plaatsen. Dit wordt verder ondersteund door de aanzienlijke voordelen van MDM. Elke andere afdeling binnen Deloitte (die geen auditdiensten aanbiedt) heeft een gedeelde en gevestigde verantwoordelijkheid om de initiatieven ter bevordering van kwaliteitsvolle audits te ondersteunen alsook de strategie om wereldwijd consistente kwaliteitsvolle audits uit te voeren.

Professionele ontwikkeling en prestatiebeheer

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

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

Omwille van de verscheidenheid in achtergrond, kennis en ervaring van Deloitte medewerkers, kunnen wij als organisatie ons vermogen verhogen om audits van de meest hoogstaande kwaliteit aan te bieden.

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 en voortdurend blijft investeren in hun toekomst.



Opleidings- en vormingsinitiatieven

De manier waarop Deloitte haar aanpak voor het uitvoeren van haar audits heeft gewijzigd, verandert tevens de manier waarop onze professionals de auditbeleving ervaren. Audit teams krijgen geavanceerde tools en technologieën ter beschikking gesteld en een uitgebreid gamma aan analytische methodes, die ingebed zijn in een gestructureerde manier van werken ("guided workflow"), die toelaat om de audit cyclus end-to-end te doorlopen. Voor onze audit medewerkers betekent dit dat zij consequent de planning, de uitvoering en het beheer van de auditopdracht wereldwijd voor ogen dienen te houden door middel van geavanceerde technieken en vaardigheden. Het biedt hen ook de mogelijkheid om hun technische en professionele vaardigheden bij te schaven. Zo worden bijvoorbeeld diepgaande data analyse, project management, kritisch denken, communicatie, professioneel beoordelingsvermogen en de toepassing van boekhoudkundige en audit principes steeds belangrijker om efficiënt te werken en kwaliteitsvolle audits af te leveren.

Naast het aanleveren van een toegevoegde waarde in verschillende domeinen, realiseren we door het verbeteren van onze vaardigheden en kennis ook een groter vertrouwen en ontwikkelen we ons vermogen om risico's in te schatten nog veel beter.

Deloitte heeft aanzienlijk geïnvesteerd in talent- en opleidingsstrategieën, en heeft haar technisch audit curriculum zodanig hervormd dat de bekwaamheid en vaardigheden per niveau nog verder versterkt worden:

- De basis hiervoor wordt gevormd door eenzelfde wereldwijd verplicht toe te passen opleidingscurriculum van audittechnieken dat afgestemd wordt op het niveau van de auditors in opleiding, en gebruik maakt van een dynamische mix van klassikale opleidingen, digitale cursussen op aanvraag en praktijkervaring. Omwille van de COVID-19 pandemie worden klassikale opleidingen niet uitsluitend meer face-to-face gegeven, maar eerder virtueel. Tijdens het afgelopen jaar hebben we hoogstaande virtuele opleidingen aangeboden aan alle niveaus waarvoor zeer positieve feedback werd ontvangen.
- Het Deloitte bedrijfsrevisorenkantoor legt een aantal minimale vereisten op van permanente professionele ontwikkeling, waaraan de partners en andere professionele medewerkers moeten voldoen binnen een vastgestelde periode. Van alle professionals die auditwerkzaamheden voor klanten verrichten, wordt verwacht dat zij minstens 20 uur permanente vorming per jaar en 120 uur permanente vorming volgen over een periode van drie jaar door middel van gestructureerde

studieprogramma's, 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)

- Voor alle audit professionals die een verantwoordelijkheid naar klanten toe hebben, worden duidelijk gedefinieerde verwachtingen opgesteld. De globaal aangeleverde "Talent Standards" beschrijven in detail ook de vaardigheden die per niveau aan onze medewerkers worden opgelegd.

Ter ondersteuning van hun kennis en begrip van het auditproces, voorziet Deloitte tevens specifieke opleidingen voor specialisten die meewerken aan controleopdrachten. Omdat professioneel projectbeheer een essentiële vaardigheid wordt geacht voor het uitvoeren van controleopdrachten, werd dit toegevoegd aan ons jaarlijks opleidingsprogramma, dat een mix biedt van technische en soft-skills opleidingen. Het professionele opleidingsprogramma van het bedrijfsrevisorenkantoor biedt aan partners en professionele medewerkers de mogelijkheid tot het onderhouden en verbeteren van een coherente uitvoering van de auditopdracht. Om de "on-the-job" opleiding te vervolledigen, biedt het bedrijfsrevisorenkantoor, in overeenstemming met het Deloitte Global Audit & Assurance Curriculum, continu permanente en professionele ontwikkelingsprogramma's aan in alle relevante vakgebieden.

Het 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 industrie-specifieke 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-learnings 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 medewerkers wordt het facultatieve gedeelte van de opleiding steeds groter omdat ook de individuele behoeften ge diversifieerder 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 lange termijn-cursussen te volgen, zoals bijvoorbeeld managementcursussen aan gerenommeerde business schools.

Bovendien zijn auditors die werken op audits van de Securities and Exchange Commission (SEC) geregistreerde klanten, of filialen van SEC geregistreerde klanten, verplicht om US geaccrediteerd te zijn conform de eigen regels van het bedrijfsrevisorenkantoor. Specifieke trainingen inzake de PCAOB-standaarden moeten jaarlijks gevolgd worden om deze accreditatie te bekomen of te behouden.

Deloitte University

De collectieve kennis en vaardigheden van de professionele medewerkers van Deloitte wereldwijd wordt actief gestimuleerd door blijvend te investeren in onze eigen Deloitte universiteiten (Deloitte University – DU). Dit zijn state-of-the-art leer- en ontwikkelingscentra, die zich toespitsen op de Deloitte-cultuur en diep geworteld zijn in de principes van verbondenheid en leiderschap in een uiterst inclusieve leeromgeving⁵.

Deloitte. University

Het aanstellen van het Audit & Assurance (A&A) leadership team

Essentiële rollen binnen het A&A leadership team zijn duidelijk gedefinieerd. Een duidelijk profiel en een kader met belangrijke prestatie-indicatoren vormen de basis voor het op uniforme wijze aanstellen en evalueren van het leadership binnen het Deloitte A&A netwerk. Dit biedt de member firms en Deloitte Global A&A tevens de gelegenheid om hun strategische objectieven op elkaar af te stemmen. Door middel van duidelijk gedefinieerde rollen, verantwoordelijkheden en verwachte succesfactoren, heeft Deloitte voor al haar member firms dezelfde standaarden bepaald waaraan A&A leaders moeten

voldoen, met inbegrip van A&A Business Leaders, A&A Quality Leaders en A&A Risk Leaders. Dit draagt bij tot objectieve aanstellings- en evaluatieprocessen en versterkt Deloitte's cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid. Een diepgaande monitoring van de opvolgingsplanning moet ervoor zorgen dat Deloitte die individuen vormt en benoemt die over de juiste capaciteiten beschikken om deze consistente standaarden na te leven.

Vergoeding van de partners

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 evaluaties van al onze professionals.

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

Betrokkenheid van leadership en de toon aan de top (tone at the top)

Deloitte's cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid begint met een uitgesproken tone at the top, die start bij het senior leadership en doorloopt tot bij de leaders in al onze kantoren en tot in onze auditopdrachten. Deloitte's focus op auditkwaliteit is vanzelfsprekend en reflecteert zich in de onmiddellijke betrokkenheid van leaders op alle niveaus van activiteit en in een consistente berichtgeving die het belang van auditkwaliteit permanent benadrukt. Het niet aflatende streven van Deloitte naar kwaliteit definieert niet enkel wat we doen, maar ook wie we zijn.

Onafhankelijkheid, objectiviteit en professioneel scepticisme

Het uitvoeren van audits van hoge kwaliteit vereist onafhankelijkheid, objectiviteit en professioneel scepticisme. Dit vraagt om een voortdurende en tastbare focus op de cruciale rol die Deloitte speelt in het beschermen van het algemeen belang, inclusief het creëren van een cultuur van kwaliteit, waarbij op de juiste manier reageren van essentieel belang is. Als beoordelaar benadrukt Deloitte consequent de belangrijke rol die is weggelegd voor degenen die een mentaliteit van professioneel scepticisme moeten hoog houden tijdens het uitvoeren van ons werk.

5. Voor meer informatie omtrent Deloitte Universities, verwijzen we graag naar het Deloitte [Global Impact Report](#).

Deloitte's prioritaire focus op auditkwaliteit

Deloitte's streven naar auditkwaliteit staat centraal in alles wat we doen – van het creëren van een cultuur van kwaliteit en uitmuntendheid in het hele netwerk, tot zakelijke en financiële prioriteiten alsook in de processen, tools en technologieën die worden toegepast bij de uitvoering van audits. Ervoor zorgen dat de kwaliteit van audits gelijke tred houdt met opkomende economische, zakelijke en regelgevende omstandigheden, evenals technologische vooruitgang, is van cruciaal belang voor de voortdurende verbetering van de rol die Deloitte speelt bij het beschermen van het algemeen belang en het ondersteunen van een effectieve werking van het financiële ecosysteem. Het merk Deloitte wordt bepaald door de geleverde audits van hoge kwaliteit en door de niet aflatende inzet voor continue verbetering.



Deze benadering van de audit wordt weerspiegeld in veel aspecten van het beleid, de methodologie, procedures en leerprocessen van Deloitte en wordt verder bekrachtigd door kwaliteitscontroles en eigen aansprakelijkheid.

Aanpak van de audits

De aanpak van Deloitte om doorheen het hele Deloitte netwerk audits van hoge kwaliteit te bewerkstelligen, omvat een auditmethodologie die wordt aangevuld met audit tools die door onze professionals worden gebruikt om iedere audit te plannen, uit te voeren, te superviseren, te controleren, te documenteren, te besluiten en uiteindelijk te communiceren over de resultaten. De controleaanpak van Deloitte is gefundeerd op professionele standaarden.

Deze auditmethodologie is dynamisch en wijzigt voortdurend om gelijke tred te houden met de veranderende eisen van investeerders, ondernemingen en andere belanghebbenden. De gehanteerde methodologie erkent tevens dat vooruitgang in het ter beschikking hebben en het beheer van grote hoeveelheden van data, alsook de statistische kennis, relevant zijn voor het blijvend verbeteren van de kwaliteit van onze audits.

De auditmethodologie van Deloitte is risico-gebaseerd en focust op de rekeningsaldi, toelichtingen en onderliggende veronderstellingen in de financiële staten waarvoor er een redelijke mate van zekerheid bestaat dat ze een afwijking van materieel belang bevatten.

Processen die Deloitte professionals ondersteunen bij het uitvoeren van kwaliteitsvolle audits

Bij het uitvoeren van audits, gebruiken de professionals van Deloitte onder meer zelf ontwikkelde tools, richtlijnen en toepassingen uit de praktijk. Deze hulpmiddelen worden hen ter beschikking gesteld via de Deloitte Global Technical Library, een uitgebreide online bibliotheek. Deloitte vaardigt regelmatig boekhoud- en controlerichtlijnen uit voor de professionals en communiceert tevens over ontwikkelingen die een invloed kunnen hebben op de kwaliteit van onze controles.

Consultaties

Overwegingen op het gebied van kwaliteit en risicobeheer maken integraal deel uit van onze auditactiviteiten. Daarom beschouwt Deloitte consultaties als een essentieel proces van samenwerking - een proces dat meehelpt om de meest geschikte antwoorden op complexe vragen te definiëren. Het consultatiebeleid van Deloitte vereist dat conclusies worden gedocumenteerd, begrepen en geïmplementeerd. Naast het houden van formele

consultaties worden de engagement partners en teams ook aangemoedigd om bijstand te vragen indien zij aanvullende informatie of perspectieven nodig hebben. Hiervoor kunnen zij terecht bij het Audit Quality team of bij andere medewerkers binnen de organisatie die voor specifieke onderwerpen over gespecialiseerde kennis beschikken.

System of quality control (SQC)

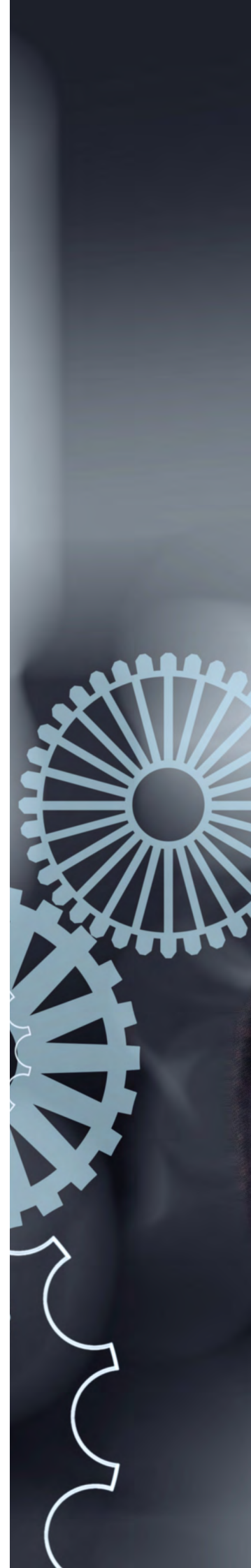
Deloitte is ervan overtuigd dat een efficiënt systeem van kwaliteitscontrole cruciaal is voor een consistente uitvoering van hoogwaardige controleopdrachten. Hiervoor blijft Deloitte in aanzienlijke mate investeren in mensen, processen en technologieën die de grondslag vormen voor de kwaliteitscontroles die gevoerd worden binnen Deloitte.

De Belgische en mondiale toezichthouders en organen die belast zijn met bepalen van de standaarden richten zich ook op het stimuleren van bijkomende verbeteringen aan de systemen voor kwaliteitscontrole opgezet door ondernemingen. In december 2020 heeft het IAASB haar nieuwe, herziene reeks kwaliteitsstandaarden vrijgegeven, waaronder de International Standard on Quality Management 1" (ISQM 1). Deze standaard treedt in voege op 15 december 2022 en is gericht op kwaliteitsmanagement op bedrijfsniveau.

De activiteiten voor het implementeren van ISQM 1 binnen Deloitte zijn in volle ontplooiing. Om onze proactieve benadering inzake het kwaliteitsbeheer van onze uitgevoerde controlewerkzaamheden nog verder te verdiepen (namelijk het identificeren en opvolgen van risico's gerelateerd aan de kwaliteit van onze audits en het stimuleren van voortdurende verbeteringen in onze kwaliteitscontroleprocessen), wordt er zowel samengewerkt met alle leaders binnen het bedrijfsrevisorenkantoor als met het bredere netwerk.

In overeenstemming met de Deloitte cultuur van continue verbetering en innovatie, bieden deze activiteiten van standaardisering de mogelijkheid om onszelf uit te dagen en die gebieden te exploreren waar we het systeem van kwaliteitscontrole nog verder kunnen ondersteunen en transformeren. Auditkwaliteit staat altijd centraal, en robuuste processen om de auditkwaliteit te beoordelen en te meten spelen een integrale rol in ons vermogen om alles nog verder te verbeteren op een permanente basis.

Deloitte is trots op de rol die zij speelt in het ondersteunen van de kapitaalmarkten, bij het beschermen van de investeerders en het algemeen vertrouwen.





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 hoogstaand is, ongeacht waar te wereld deze audit werd verricht.

De doelstellingen van het Deloitte 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



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 op 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 “Diagnostics”, die engagement partners en teams, evenals de verantwoordelijken voor de kwaliteitscontrole 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 specifieke testen (“health checks”) en nazicht tijdens de opdracht zelf (“in-flight engagement reviews”) op specifieke onderwerpen, die de verantwoordelijken voor de kwaliteitscontrole van het bedrijfsrevisorenkantoor bijstaan in het beoordelen van de voortgang en het identificeren van potentiële problemen bij in-flight engagements.
- Prestatiebeoordelingen van opdrachten tijdens de uitvoering ervan, bieden het bedrijfsrevisorenkantoor de mogelijkheid om tijdens de voortgang van de controlewerkzaamheden proactief kwaliteitsproblemen te identificeren en te verhelpen.
- De resultaten van dit “in-flight” toezicht worden in het geheel geëvalueerd om te kunnen bepalen of aanvullende communicatie en ondersteuning aan de audit teams noodzakelijk is met betrekking tot de naleving van de controlemethodologie of van de van toepassing zijnde updates.



Beoordeling van 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 vast beoordelingscomité (“moderation panel”) dat instaat voor de consistentie in de bevindingen en eindbeoordelingen;
- Externe partners en hun “deputies” van member firms uit andere landen die toezicht houden op de practice reviews, om zo de algehele homogeniteit te vergroten;
- Het identificeren van bekwaame 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 reviews omvatten 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. Deloitte bereidt zich ook voor op de toekomst, door o.a. aandacht te besteden aan activiteiten die ervoor moeten zorgen dat we klaar zijn voor de implementatie van ISQM 1. Deze voorbereidingen dragen bij aan een verdere verbetering van de kwaliteitscontroleprocessen en aan de manier waarop dit toezicht houden plaatsvindt. Tevens versterkt het onze cultuur van streven naar continue verbetering.

In combinatie met het gebruik van andere KPI's, ondersteunen de auditkwaliteitsindicatoren ("Audit Quality Indicators" of "AQIs") het bedrijfsrevisorenkantoor bij het ontwikkelen van en toezicht houden op de actieplannen met betrekking tot auditkwaliteit in het algemeen, en het rapporteren over de vooruitgang in het proces van continue verbetering van de auditkwaliteit. De opvolging van deze AQIs is geïntegreerd in de lopende AQMM-activiteiten.

Daarnaast zijn een goede timing en het bepalen van de volgorde van de auditactiviteiten, inclusief het tijdig nazicht van uitgevoerde werkzaamheden en het oplossen van vastgestelde problemen, nauw verbonden met kwalitatief hoogstaande audits. Audit Quality Milestones (AQMs) 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 de juiste medewerkers, zowel wat betreft aantal als de capaciteiten en kennis waarover zij dienen te beschikken.



Causale factoranalyse en remediation

Blijven inzetten op continue verbetering is essentieel in het streven van Deloitte naar kwaliteit en uitmuntendheid. Begrijpen waarom tekortkomingen zich voordoen in audits is van wezenlijk belang voor het opstellen van doeltreffende acties die deze gebreken kunnen remediëren. Bovendien 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.



Externe inspecties

Naast het toezicht op de auditkwaliteit door het bedrijfsrevisorenkantoor zelf, is het kantoor ook onderworpen aan extern toezicht dat uitgevoerd wordt door het "College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren" (CTR). Een inspectie door het CTR vond plaats in September 2020. Hierbij werden een aantal opdrachten voor Organisaties van Openbaar Belang (OOBs) en niet-OOBs onder de loep genomen, waarbij er specifiek aandacht werd geschonken aan antiwitwaspraktijken⁶ en verslaggeving aan de met governance belaste personen. Het CTR heeft een voorlopig verslag opgesteld in maart 2021 en wij hebben onze preliminaire feedback en ons actieplan overgemaakt in mei 2021.

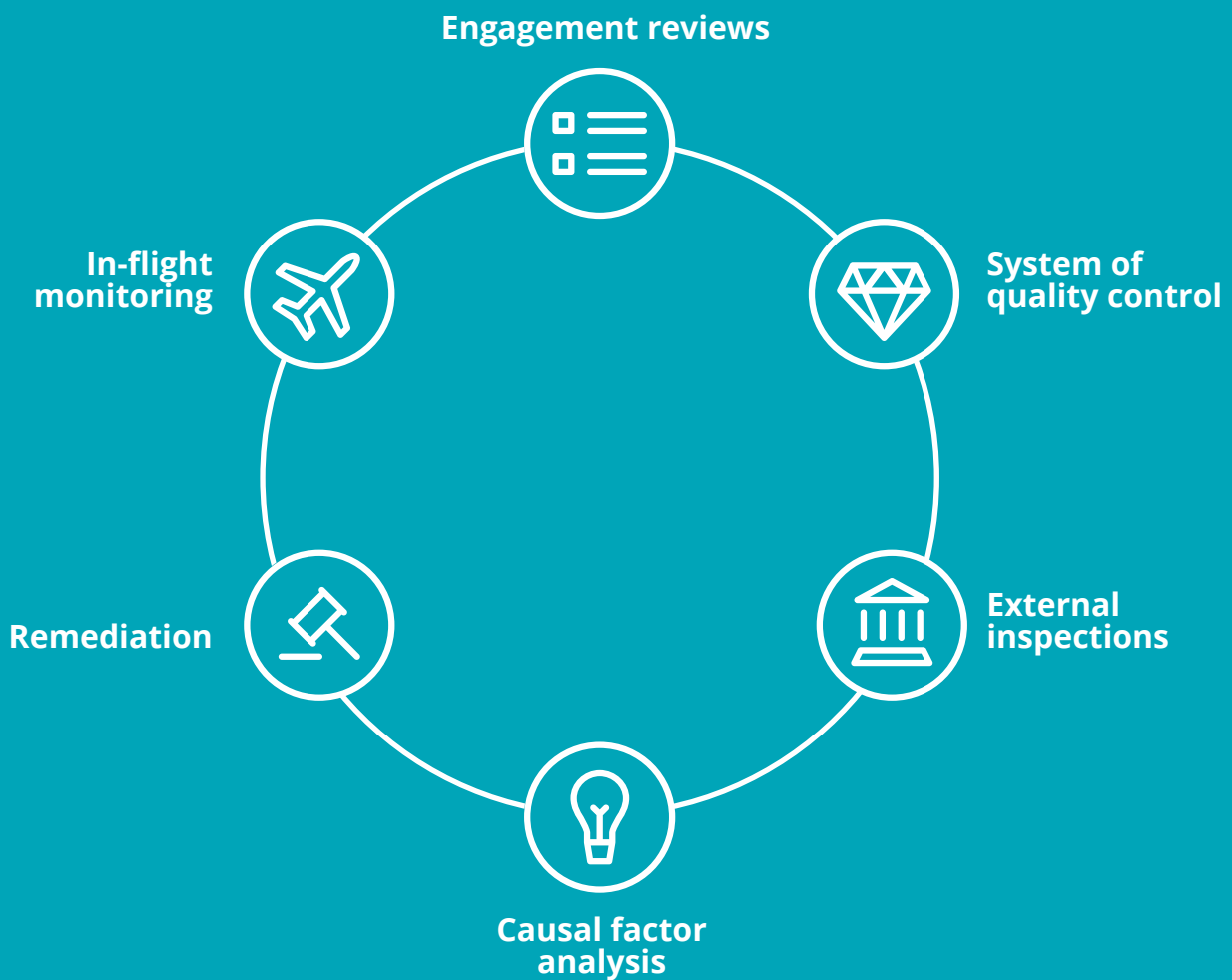
Het CTR heeft een samenwerkingsakkoord getekend met het PCAOB in april 2021. Deze overeenkomst zal het PCAOB en het CTR de mogelijkheid bieden om gezamenlijke inspecties uit te voeren van bedrijfsrevisorenkantoren in België die gemachtigd zijn om auditverslagen op te stellen voor Belgische ondernemingen die genoteerd zijn op de Amerikaanse gereglementeerde markt.

Verklaring over de effectiviteit van het interne systeem voor kwaliteitscontrole

We zijn ervan overtuigd dat onze interne kwaliteitscontroles en -procedures robuust zijn, effectief werken en ons 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 continu te verbeteren.

6. In overeenstemming met de wet van 18 September 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten .

Audit Quality Monitoring & Measurement



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 SEC) en de PCAOB.



voert elke drie jaar een volledige beoordeling ("full review") uit bij alle member firms van de kwaliteitscontroles inzake onafhankelijkheid; voorziet ook in een jaarlijkse beoordeling die wordt uitgevoerd door de member firm zelf als onderdeel van hun Audit Practice Review in de jaren die buiten de full review vallen; en voert diepgaande beoordelingen ter opvolging uit waar nodig.



voert **doorlopende 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 datasystemen** aan, die de professionals informatie aanbiedt over entiteiten wereldwijd, om zo de naleving van de persoonlijke en professionele onafhankelijkheidsvereisten te ondersteunen, met inbegrip van het monitoren van eigen individuele financiële belangen en een systeem ter goedkeuring van 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 continu in acht nemen van de onafhankelijkheidsregels en de daarmee samenhangende standaarden van kwaliteitscontrole, door onder andere zelf de juiste "tone at the top" toe te passen en het belang ervan te verankeren in de professionele waarden en cultuur van het bedrijfsrevisorenkantoor. Tevens worden er strategieën en procedures in acht genomen om het belang van onafhankelijkheid naar partners, professionele en ondersteunende medewerkers

toe te communiceren, waarbij de nadruk wordt gelegd op ieders individuele verantwoordelijkheid om de onafhankelijkheidsvereisten te begrijpen en na te leven. De "Director of Independence" is verantwoordelijk voor het toezicht houden op aangelegenheden met betrekking tot onafhankelijkheid binnen de member firm. Dit omvat onder andere het ontwerp, de implementatie, werking, monitoring en het onderhoud van het kwaliteitscontrolesysteem dat onafhankelijkheid moet waarborgen.

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

- Het aanvaarden van opdrachten en het toezichthouden hierop;
- Het toezichthouden op langdurige samenwerkingsverbanden van partners en professionele medewerkers met gecontroleerde entiteiten;
- 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, de Service Request Monitoring (SRM) applicatie en het Global Independence Monitoring System (GIMS);
- Een inspectie- en testprogramma, jaarlijkse algemene bevestigingen van onafhankelijkheid, bevestigingen van onafhankelijkheid met als specifiek doel na te gaan dat er door de medewerkers wordt voldaan aan de onafhankelijkheidsvereisten;
- Overlegprocessen, die tevens de identificatie inhouden van personen met wie contact moet worden opgenomen voor onafhankelijkheidskwesties;
- 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;
- Als onderdeel van het "SQC" programma (cf. supra) werd in de zomer van 2021 een interne beoordeling uitgevoerd omtrent de naleving van de onafhankelijkheid door onafhankelijkheids-specialisten van Deloitte Global. Jaarlijks wordt tevens een update van deze beoordeling uitgevoerd.



DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Een door Deloitte Global ter beschikking gestelde database waarin gezocht kan worden naar specifieke informatie over entiteiten die relevant is voor het bepalen en naleven van de beperkingen inzake persoonlijke en professionele onafhankelijkheid.



SRM

Service Request Monitoring

Applicatie die geïntegreerd is met DESC en een standaard workflow aanbiedt voor het indienen en beoordelen van aanvragen om diensten aan klanten te mogen verlenen alvorens deze aanvragen effectief worden goedgekeurd.



GIMS

Global Independence Monitoring System

Applicatie die gegevens bevat omtrent persoonlijke financiële belangen met daaraan gekoppelde compliance-indicatoren ter opvolging van de onafhankelijkheid.

Lange samenwerkingsverbanden van audit partners en professionals

Specifieke regels werden opgesteld voor het toewijzen van audit partners aan opdrachten inclusief het in acht nemen van de vereisten met betrekking tot partnerrotatie. Leden van het Audit & Assurance Bestuurscomité zijn verantwoordelijk voor het toewijzen van de partners aan controle-opdrachten voor het beheren van de opdracht en/of voor het effectief ondertekenen van het verslag. De A&A risk leader dient een overzicht te behouden van alle partnerrotatie-vereisten. Jaarlijks wordt er een "workload analyse en monitoring" uitgevoerd op de partners 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 en is deels gebaseerd op de feedback die werd ontvangen tijdens de jaarlijkse portfolio-reviews.

In het geval van PCAOB-audits mogen partners of personen in een vergelijkbare functie, zoals bepaald in onze beleidsregels, niet langer dan vijf jaar de functie vervullen van verantwoordelijke audit partner voor de opdracht ("lead audit engagement partner") of EQCR. Voor elke andere partnerrol is deze periode vastgesteld op niet meer dan zeven jaar.

Voor Belgische OOBs (met inbegrip van hun belangrijkste Belgische of buitenlandse dochterondernemingen), mogen partners niet langer dan zes jaar fungeren als vaste vertegenwoordiger van het bedrijfsrevisorenkantoor en de "key audit partners", met inbegrip van de partners die EQCRs uitvoeren, mogen niet langer dan zeven jaar betrokken zijn bij een dergelijke opdracht. Bovendien werd een mechanisme uitgewerkt van geleidelijke rotatie voor de meest ervaren medewerkers die betrokken zijn bij de wettelijke controle, waaronder op zijn minst de personen die in België als bedrijfsrevisor erkend zijn. Ook is er een analyse van bedreigingen en veiligheidsmaatregelen ("threats and safeguards analysis") in het leven geroepen voor het meest ervaren personeel dat betrokken is bij de controlewerkzaamheden van OOBs. Deze procedures omvatten zowel de Belgische wettelijke verplichtingen als de verplichtingen die zijn opgenomen in de "Code of Ethics for Professional Accountants", uitgegeven door het IESBA ("Code IESBA"), een regelgevend orgaan van de "International Federation of Accountants" ("IFAC"). Er wordt hierbij ook rekening gehouden met de zogenaamde "cooling-off" periodes, in het algemeen een termijn van drie jaar, tijdens dewelke onze medewerkers onder geen enkele vorm diensten mogen leveren aan de OOB. Voor alle andere opdrachten zijn er geen rotatievereisten.

Ethiek

Alle medewerkers van Deloitte worden geacht integer te handelen in overeenstemming met de hoogstaande ethische standaarden voorgeschreven in Deloitte's [Global Principles of Business Conduct](#) ("Global Code"). De "Global Code" zit vervat in de gedragsregels van elke member firm en definieert de betrokkenheid van alle Deloitte medewerkers bij het naleven van de ethische standaarden. Hierin worden tevens de verantwoordelijkheden van de medewerkers uiteengezet ten aanzien van klanten, collega's en de maatschappij in het algemeen. Als lid van Deloitte NSE leeft het bedrijfsrevisorenkantoor de "Code of Conduct" na van Deloitte NSE.

Aanvullend op de "Global Code", vormen globale beleidslijnen, trainings- en communicatieprogramma's en rapporteringskanalen de andere fundamentele elementen van het "Deloitte Ethics" programma, die allemaal ondersteund worden door duidelijk gedefinieerde protocollen voor incidentbeheer. In ons streven naar voortdurende verbetering, worden op regelmatige basis beoordelingen van het programma uitgevoerd en wordt er feedback gevraagd aan onze medewerkers door middel van de jaarlijkse "ethics survey".

Ethiek bij Deloitte staat op wereldwijd vlak onder leiding van de Deloitte Global Chief Ethics Officer. Binnen iedere member firm is er op nationaal niveau tevens een Ethics Officer aangesteld. Deze functie wordt uitgeoefend door een ervaren senior director die in rechtstreeks contact staat met de CEO en het bestuursorgaan van de member firm. De verantwoordelijken voor ethiek van Deloitte Global en de member firms werken samen aan het permanent toezicht houden op mogelijke risico's en aan het strikt naleven van de "Global Code".

Het bedrijfsrevisorenkantoor handhaaft beleidsregels die zijn gebaseerd op de regels en procedures opgelegd door Deloitte Global en die erop gericht zijn om een redelijke 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 International Code of Ethics for Professional Accountants uitgevaardigd door het International Ethics Standards Board for Accountants, een standaard framework van de International Federation of Accountants (IFAC). Indien de nationale vereisten strenger zijn dan de beleidsregels en procedures van Deloitte Global, volgt het bedrijfsrevisorenkantoor de nationaal van toepassing zijnde strengere vereisten.

Het bedrijfsrevisorenkantoor versterkt haar engagement ten opzichte van ethiek en integriteit via diverse communicatiemiddelen, opleidingsprogramma's, compliance, testing en monitoring. Bijkomend vereist het bedrijfsrevisorenkantoor dat alle partners, professionals en ondersteunende medewerkers jaarlijks bevestigen dat zij de Deloitte NSE gedragscode hebben gelezen en begrepen en dat ze ermee instemmen deze na te leven.



De wereldwijde ethiek van Deloitte

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

De "**Deloitte Global Principles of Business Conduct**" ("**Global Code**") beschrijft zowel het ethische engagement van Deloitte als de verwachtingen die aan ongeveer 345 000 Deloitte professionals worden gesteld, zodanig dat er een solide principiële basis ontstaat. De fundamenten van dit programma bestaan uit de volgende elementen:



Vormgeven aan de toekomst van het auditberoep

Deloitte werkt proactief samen met een reeks belanghebbenden – waaronder beleidsmakers, regelgevers, investeerders, bedrijfsleiders, voorzitters van auditcomités en brancheorganisaties – om ervoor te zorgen dat zowel de controlewerkzaamheden als corporate governance en de manier van verslaggeven zodanig blijven evolueren dat ze voldoen aan de noden van de samenleving en het vertrouwen en geloof in de kapitaalmarkten blijven promoten. Al deze belanghebbenden spelen een cruciale rol bij het verstrekken van informatie die relevant is voor het algemeen belang. De wil om innovatie te incorporeren in de controlewerkzaamheden benadrukt het engagement van Deloitte om de audit van vandaag te verbeteren en een langetermijnvisie voor de audit van morgen uit te werken.



Appendix A

EU EER bedrijfsrevisorenkantoren

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

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

Naam van de bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat (Artikel 13.2 (b)(ii) van de EU Audit verordening: de naam van 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 BV/SRL
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	AS Deloitte Audit Eesti
Finland	Deloitte Oy
Frankrijk	Deloitte & Associés Deloitte Marque & Gendrot Audalian Commissaire BEAS Cisane Constantin Associés D.B. Consultant 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 S.A.
Hongarije	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Ierland	Deloitte Ireland LLP
IJsland	Deloitte ehf.
Italië	Deloitte & Touche S.p.A.
Kroatië	Deloitte d.o.o. za usluge revizije

EU/EER lidstaat	Naam van bedrijfsrevisorenkantoren die statutaire controleopdrachten uitvoeren in elke lidstaat
Letland	Deloitte Audits Latvia SIA
Lichtenstein	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
	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 SRL
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 ⁷	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. 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 uitmaken van het netwerk, voortvloeiend uit de statutaire controleopdrachten van de jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen: € 1,9 miljard⁸

7. Het Verenigd Koninkrijk behoort sinds 31 januari 2020 niet meer tot de Europese Unie. Omwille van een overeenkomst tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU, maakte het Verenigd Koninkrijk wel nog deel uit van de douane-unie en van de eengemaakte markt van de EU en werd de EU wetgeving ook nog toegepast tot op het einde van de transitieperiode (zijnde 31 december 2020). De openbaarmaking van de totale omzet van statutaire controlewerkzaamheden op financiële staten omvat de omzet van de revisorenkantoren van het Verenigd Koninkrijk voor de periode van 1 juni 2020 tot 31 december 2020.

8. 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 2021, 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 2020 tot 31 mei 2021.

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 het jaar eindigend op 31 mei 2021 van Deloitte Bedrijfsrevisoren:

Omzet	EUR
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle (OOBs of dochterondernemingen van OOBs)	26,736,665
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle (niet-OOBs of dochterondernemingen van niet-OOBs)	30,367,667
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan gecontroleerde OOBs en dochterondernemingen van OOBs	4,519,174
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten aan gecontroleerde entiteiten	5,222,213
Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten aan andere entiteiten	17,891,462
Totaal gefactureerd	84,737,182
WIP variantie en andere	2,052,815
Totale omzet	86,789,997

Appendix C

Organisaties van Openbaar Belang

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

Overzicht van de Organisaties van Openbaar Belang waarvoor Deloitte Bedrijfsrevisoren statutaire controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd tijdens het jaar eindigend op 31 mei 2021:

Naam	Einde boekjaar
Alliance Developpement Capital SIIC	31 december 2020
Argenta Assuranties / Assurances / Versicherungen	31 december 2020
Argenta Spaarbank	31 december 2020
Ascencio	30 september 2020
Association Mutuelle Médicale d'Assurances (AMMA Assurances)	31 december 2020
Bekaert	31 december 2020
Beobank	31 december 2020
Biotallys NV*	31 december 2020
Biocartis Group	31 december 2020
Bone Therapeutics	31 december 2020
Campine	31 december 2020
Cofinimmo	31 december 2020
Compagnie d'Entreprises CFE	31 december 2020
Compagnie du Bois Sauvage	31 december 2020
Curalia	31 december 2020
Euroclear	31 december 2020
Euroclear Bank	31 december 2020
Euroclear Belgium (C.I.K.)	31 december 2020
European Liability Insurance (ELINI)	31 december 2020
European Mutual Association For Nuclear Insurance (EMANI)	31 december 2020
Exmar	31 december 2020
Fagron	31 december 2020
FEDERALE Assurance, Association d'assurances mutuelles sur la vie / FEDERALE Verzekering,	31 December 2020
Vereniging van Onderlinge Levensverzekeringen	31 december 2020
FEDERALE Assurance, Caisse Commune d'Assurance contre les Accidents du Travail / FEDERALE	31 December 2020
Verzekering, Gemeenschappelijke Kas voor Verzekering tegen Arbeidsongevallen	31 december 2020
FEDERALE Assurance SC / FEDERALE Verzekering CV	31 december 2020
Galapagos	31 december 2020

* beursgenoteerd (OOB) in juli 2021

Naam	Einde boekjaar
Garantiefonds Reizen / Fonds de Garantie Voyages	31 december 2020
Greenyard	31 maart 2021
Groupe Bruxelles Lambert (GBL)	31 december 2020
Hospitaal Plus VMOB	31 december 2020
Immo Moury	31 maart 2021
Immobel	31 december 2020
Inclusio	31 december 2020
Intervest Offices & Warehouses	31 december 2020
Justitia	31 december 2020
MOB Verzekeringen CM-Vlaanderen	31 december 2020
Protect	31 december 2020
Proximus	31 december 2020
Recticel	31 december 2020
Roularta Media Group	31 december 2020
Securex Risques Divers (Securex - Vereniging voor Onderlinge)	31 december 2020
Securex Leven – Securex Vie	31 december 2020
Securex Accidents du Travail	31 december 2020
Shizuoka Bank (Europe)	31 maart 2021
Sioen Industries**	31 december 2020
Sipef	31 december 2020
Solvac	31 december 2020
Solvay	31 december 2020
Ter Beke	31 december 2020
TEXAF	31 december 2020
Vandemoortele	31 december 2020
VDK Bank	31 december 2020
VGP	31 december 2020
Warehouses De Pauw	31 december 2020



Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte provides industry-leading audit and assurance, tax and legal, consulting, financial advisory, and risk advisory services to nearly 90% of the Fortune Global 500® and thousands of private companies. Our professionals deliver measurable and lasting results that help reinforce public trust in capital markets, enable clients to transform and thrive, and lead the way toward a stronger economy, a more equitable society and a sustainable world. Building on its 175-plus year history, Deloitte spans more than 150 countries and territories. Learn how Deloitte’s more than 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

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

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