



Transparantieverslag 2018

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

Boekjaar afgesloten op 31 december 2018



Inhoud

| Hoofdstuk | Pagina |
|---|---------------|
| Een boodschap van onze CEO | 04 |
| Inleiding | 06 |
| Juridische structuur & bestuur | 07 |
| Grant Thornton International | 08 |
| Kwaliteitscontrole | 11 |
| Onafhankelijkheid en naleving van regelgeving | 14 |
| Praktijken inzake onafhankelijkheid | 15 |
| Onze auditmethodologie | 16 |
| Communiceren over onze auditbevindingen | 18 |
| Monitoringactiviteiten | 19 |
| Externe monitoring van Audit- en Assuranceactiviteiten | 20 |
| Reageren op controles | 21 |
| Beschrijving van de interne kwaliteitsbeheersings-systemen | 22 |
| Financiële informatie | 23 |
| Organisaties van openbaar belang | 23 |
| Contact | 24 |



Een boodschap van onze CEO

De voorbije 12 maanden hebben we gesprekken gevoerd met honderden klanten over hun bedrijfsomgeving in al haar vormen. We hebben geluisterd naar hun verhalen en weten welke kansen en uitdagingen er op hun pad liggen.

De veranderingen volgen elkaar in razendsnel tempo op en de impact op de bedrijfsvoering wordt steeds groter. De technologische evolutie en de toenemende druk om veel duurzamer te gaan werken ontwrichten de traditionele manieren van zakendoen. Daarnaast maakt de (geo)politieke, regelgevende en demografische ontwrichting de bedrijfsomgeving nog complexer. Welke invloed zullen al deze ontwrichtingen hebben op de wereldwijde economische omgeving?

Governance en een bedrijfscultuur waarin de klant centraal staat, zijn nu cruciale succesfactoren.

Als organisatie evolueren en verbeteren wij voortdurend om zowel aan de behoeften van onze klanten te voldoen als aan onze verplichtingen als een groeiende en echt internationale onderneming terwijl we een cultuur van kwaliteitsvol werk handhaven bij elke stap die we zetten.

Hoewel we ons aanpassen en evolueren, blijven onze waarden en visie onveranderd en blijven we ernaar streven om de bevoorrechte vertrouwensadviseur van onze klanten te zijn.

Als full-service bedrijfsadviseurs erkennen we ook de verschillende doelstellingen in onze contacten met beursgenoteerde auditklanten en andere entiteiten van openbaar belang. Of u nu een bedrijfsleider, kmo, multinational of overheidsinstelling bent, bij Grant Thornton Belgium begrijpen we uw onderneming volkomen.

Onze multidisciplinaire teams hebben een duidelijke missie. We geven u pragmatisch en persoonlijk advies dat uw leven gemakkelijker maakt zodat u zich volledig kunt toewijden op uw kernactiviteit en groeiopportuniteiten.

We bieden uiterst deskundige, creatieve oplossingen op maat en garanderen altijd de beste prijs-kwaliteitverhouding.



Jaaroverzicht

Onze klanten

Onze klanten begrijpen en onze diensten op een pragmatische manier aanreiken, dat is waar wij voor staan. Bovenal blijven we ons inzetten om de beste resultaten af te leveren en werken we samen met onze klanten om het succes en de groei van hun bedrijf te verzekeren.

Deze focus heeft ertoe geleid dat wij vaker weg zijn van ons kantoor en dichterbij onze klanten staan. We voeren gesprekken over bedrijfsgroei, analyseren onze klanten en ondersteunen de zoektocht naar nieuwe klanten.

Digitale transformatie

Om onze klanten een boeiende ervaring te bieden, hebben we ons specifiek ingezet om onze klantgerichte benadering in onze systemen te integreren en zo te zorgen voor nationale consistentie, efficiëntie en samenwerking ten voordele van onze klanten.

Onze organisatie heeft aanzienlijk investeringen gedaan om haar technologie te upgraden, waaronder financiële beheersystemen en een auditplatform voor de hele groep.

Onze medewerkers zijn nu verbonden via Skype for Business en in de komende maanden wordt ook een eenvormig telefoonstelsel geïnstalleerd.

Flexibiliteit en reactievermogen

Naast onze digitale transformatie had Grant Thornton Belgium ook aandacht voor de ruimte waarin we werken. Dit resulteerde in een nieuw kantoor voor onze collega's in Brussel, waar we nu werken in een flexibele, collaboratieve omgeving. De enorme flexibiliteit in deze nieuwe werkomgeving stimuleert de kruisbestuiving tussen onze verschillende afdelingen.

Door te streven naar flexibiliteit bieden we onze medewerkers ook de kans om te werken in een omgeving waar ze zo productief mogelijk kunnen zijn.

Belangrijk is ook dat de nieuwe flexibele werkplek specifiek werd ontworpen om onze klanten en medewerkers een boeiende en onderscheidende intermenselijke ervaring te bieden.

Diversiteit

Bij Grant Thornton Belgium moedigen we onze medewerkers aan om volledig zichzelf te zijn op het werk. We erkennen, waarderen en benutten de individuele vaardigheden en talenten van onze medewerkers. Op die manier kunnen we een sterke en dynamische organisatie creëren. We behandelen iedereen eerlijk en discrimineren nooit op basis van etniciteit, ras, geloofsovertuiging (of het ontbreken daarvan), geslacht, seksuele oriëntatie, genderidentiteit of interseksualiteit, zwangerschap, familie- of zorgtaken, burgerlijke staat, leeftijd of handicap. Daarnaast staan we open voor de enorme kennis, vaardigheden, ervaring en diverse perspectieven waarmee onze medewerkers Grant Thornton Belgium verrijken.

Kortom, ik ben echt trots op wat we de afgelopen 12 maanden hebben bereikt en ik kijk uit naar het komende jaar.

Koert Verbruggen

CEO, Grant Thornton Belgium

Inleiding

Wij stellen u graag het transparantieverslag voor van Grant Thornton Bedrijfsrevisoren (hierna ‘Grant Thornton’). We zijn blij dat we de informatie mogen delen in dit verslag voor het op 31 december 2018 afgesloten boekjaar.

De afdeling Audit & Assurance van Grant Thornton laat zich leiden door één kernprincipe: audits uitvoeren van de hoogste kwaliteit ten behoeve van onze klanten en de bredere business community.

Transparantie en auditkwaliteit vormen de hoekstenen van de waarden en governancepraktijken van Grant Thornton. Dit transparantieverslag is een publieke verklaring van ons streven naar goede corporate governance en voortdurende, transparante communicatie met onze stakeholders: onze medewerkers, klanten, auditcomités, toezichthouders en het bredere publiek. We verlenen assurediciënsdiensten aan organisaties in België en over de hele wereld. Dit verslag beschrijft hoe we voldoen aan de vereisten van artikel 23 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren, alsook de stappen die we hebben genomen om de auditkwaliteit binnen onze organisatie te verbeteren.

Onze organisatie blijft ervan overtuigd dat duurzaam bedrijfs-succes wordt bepaald door haar medewerkers en haar bedrijfs-cultuur. Daarom investeren we voortdurend in de professionele

ontplooiing van onze leidinggevenden, passen we nieuwe technologische trends toe en blijven we ideeën en initiatieven invoeren met een significante impact op de maatschappij.

Door optimaal gebruik te maken van ons belangrijkste concurrentievoordeel, namelijk de ervaring die we onze klant bieden en onze voortdurende tendens om zowel onze onderneming als onze klanten te doen groeien, geven we prioriteit aan de verbetering van auditprocedures, -methodologie en -technologie die onze leidinggevenden toepassen.

Bij Grant Thornton geloven we dat onze medewerkers onze grootste troef zijn. Daarom investeren we in hun ontplooiing en staan zij centraal in onze globale strategie.

Terwijl we focussen op de unieke ervaring die we onze klanten bieden en we ons voortdurend inzetten om hun vertrouwen te behouden, blijven we transparant en integer handelen, regelmatig communiceren met de relevante regelgevende instanties, investeerders, bedrijven en alle belanghebbenden om zo onze verantwoordelijkheid als verlener van assurediciënsdiensten kracht bij te zetten en hen te helpen hun groeipotentieel te ontsluiten.



Ria Verheyen

Head of Independence
& Quality Control

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ria Verheyen'.



Gunther Loits

Head of Audit & Assurance

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Gunther Loits'.

Juridische structuur & bestuur

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Samen met Grant Thornton Accountants en Belastingconsulenten maakt ze deel uit van het Grant Thornton-netwerk in België.

Juridische structuur en kapitaal

De vennootschap is een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid. Het ondernemingsnummer is BE 0439.814.826. Het geplaatst kapitaal bedraagt € 46.725 en wordt vertegenwoordigd door 750 aandelen A, 18 aandelen B en 12 aandelen C.

Bestuur

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren maakt deel uit van een nationale structuur georganiseerd rond de rechtspersoon Grant Thornton Belgium.

Het dagelijks bestuur van Grant Thornton wordt waargenomen door een Management Comité dat bestaat uit 5 leden en wordt voorgezeten door Koert Verbruggen.

De Raad van Bestuur is het orgaan dat de strategie en de beleidsregels uitstippelt en ervoor zorgt dat de nodige structuren voor corporate governance voorhanden zijn. De Raad van Bestuur ziet ook toe op de deontologische gedragsregels en bevordert een cultuur van maatschappelijk verantwoord ondernemen.

Verder beoordeelt de Raad van Bestuur de risico's waarmee de organisatie tijdens haar activiteiten wordt geconfronteerd en ziet erop toe dat de regels en toepasselijke overeenkomsten correct worden nageleefd.

De Raad van Bestuur is de (eind)verantwoordelijke voor het kwaliteitsbeleid en de opzet en naleving van het kwaliteits-

beheersingssysteem.

Vergoeding vennoten

Grant Thornton verwacht van alle professionals dat er kwaliteitsvol werk wordt opgeleverd. Auditkwaliteit is een cruciaal element in de bepaling van doelstellingen en in de evaluatiesystemen voor alle niveaus van medewerkers.

In overeenstemming met het beleid, zoals aangestuurd vanuit Grant Thornton International, worden de vennoten van het bedrijfsrevisorenkantoor beoordeeld en de resultaten van deze beoordeling zijn een belangrijke factor in het remuneratie (bonus) systeem.

Bij de beoordeling van de vennoten worden naast leiderschap, integriteit en technische capaciteiten, ook volgende factoren in overweging genomen: kwaliteit, onafhankelijkheid en compliance.

De Raad van Bestuur van Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA is op 31 december 2018 als volgt samengesteld:

- Paul De Weerd
- Geert Lefebvre
- Karel Nijs
- Ria Verheyen
- Koert Verbruggen



Grant Thornton International

Grant Thornton International Ltd (GTIL) is georganiseerd als een “private company limited by guarantee” (besloten naamloze vennootschap onder garantie), opgericht in Engeland en Wales. Het is een overkoepelende organisatie die zelf geen activiteiten uitoefent of diensten levert aan klanten.

Wereldwijd worden diensten verleend aan klanten door onafhankelijke Grant Thornton leden. GTIL heeft meer dan 135 leden. Elk lid vormt een aparte juridische entiteit. Lidmaatschap van het wereldwijde netwerk betekent niet dat een bedrijf aansprakelijk is voor de diensten of activiteiten van andere leden. GTIL en haar leden zijn geen vertegenwoordigers van elkaar, hebben geen onderlinge verplichtingen en zijn niet verantwoordelijk voor elkaars handelingen of nalatigheden. Leden hanteren de naam Grant Thornton, ofwel exclusief ofwel in combinatie met hun nationale handelsnaam.

Bestuur

Board of Governors

De Board of Governors (de Board) is het belangrijkste en doorslaggevende orgaan binnen GTIL. De Board heeft het bestuur van GTIL in handen en bestaat uit de voorzitter van de Board, de chief executive officer van GTIL (CEO), de beherende vennoten van de grootste leden van Grant Thornton, de beherende vennoten gekozen of benoemd uit andere leden van Grant Thornton die niet tot de grootste leden behoren, en onafhankelijke bestuurders.

De Board streeft naar een redelijk evenwicht tussen diversiteit en vertegenwoordiging uit verschillende geografische gebieden, waaronder opkomende markten. De Board heeft onder meer tot taak:

- de wereldwijde strategische richting en beleidslijnen goedkeuren
- toezien op de invoering van de globale strategie
- toezien op kwesties rond lidmaatschap (waaronder nieuwe leden aanvaarden, de rechten van een lid opschorten of een lid uitsluiten)
- de voorzitter van de Board benoemen en diens bezoldiging vastleggen
- de CEO benoemen, diens prestaties beoordelen en zijn bezoldiging vastleggen
- het GTIL-budget en de bijdragen van de leden goedkeuren

- toezicht houden op de financiële gezondheid van GTIL
- toezicht houden op het wereldwijde bedrijfsrisicobeheer
- toezicht houden op algemene bestuurszaken, zoals de samenstelling en prestaties van de Board.

Voorzitter van de Board

De voorzitter van de Board (de Voorzitter) speelt een proactieve rol en ziet er specifiek op toe dat de Board functioneert als een gecoördineerde groep die de CEO helpt om de globale strategie uit te voeren.

Scott Barnes werd op 1 januari 2015 benoemd tot voorzitter voor een termijn van drie jaar. In december 2017 heeft de Board Scott herbenoemd voor een bijkomende termijn van twee jaar. De rol van de Voorzitter is cruciaal om de nodige voorwaarden te scheppen voor een zeer efficiënte Board die zich toelegt op de wereldwijde strategische ontwikkeling van het Grant Thornton-netwerk.

De Board of Governors op 1 januari 2018

- Scott Barnes, Voorzitter
- Peter Bodin, CEO
- Pascal Boris, onafhankelijk lid*
- Vishesh Chandiok, Indië
- Maria Victoria C. España, Filipijnen
- Hisham Farouk, Verenigde Arabische Emiraten
- Gagik Gyulbudaghyan, Armenië
- Arnaldo Hasenclever, Argentinië
- Xu Hua, China
- Emilio Imbriglio, Canada (waarnemer)
- Anna Johnson, Zweden
- Vassilis Kazas, Griekenland
- Greg Keith, Australië
- Daniel Kurkdjian, Frankrijk
- Kevin Ladner, Canada
- Mike McGuire, Verenigde Staten
- Joachim Riese, Duitsland
- Sacha Romanovitch, Verenigd Koninkrijk
- Judith Sprieser, onafhankelijk lid.

*termijn afgelopen in maart 2018

Onafhankelijke leden van de Board

Onafhankelijke leden van de Board bieden een waardevol extern zakelijk perspectief tijdens de beraadslagingen van de Board, versterken het profiel van het netwerk en verbeteren de transparantie van de Board.

Onafhankelijke leden van de Board ondersteunen de erkenning door het netwerk van zijn verantwoordelijkheden van openbaar belang en zijn houding ten opzichte van kwaliteit, risicobeheer en governance, alsook de doeltreffendheid van het netwerk bij de uitvoering van zijn strategische doelstellingen en marktpositionering. GTIL heeft procedures ingevoerd om ervoor te zorgen dat de benoeming van onafhankelijke leden van de Board en hun voortdurende diensten voldoen aan de relevante onafhankelijkheidsregels.

Permanente comités

Bepaalde aangelegenheden worden door de Board gedelegeerd aan zes permanente comités met volmachten en bevoegdheden op bepaalde vlakken.

- **Governance Committee (GC):** zorgt voor een efficiënte en effectieve werking en houdt toezicht op de leiderschapsstructuren en prestaties van GTIL
- **Strategy Committee (SC):** geeft advies over de ontwikkeling, afstemming en uitvoering van de globale strategie
- **Budget and Audit Committee (BAC):** houdt toezicht op het GTIL-budget en de auditprocessen om de succesvolle uitvoering van de globale strategie en de naleving van de fiduciaire verantwoordelijkheden van GTIL te verzekeren
- **Member Firm Matters Committee (MFMC):** overweegt de goedkeuring van aanbevelingen gedaan door het globale leiderschapsteam met betrekking tot de aangelegenheden van leden. Overlegt onder meer over het ontslag van leden, de behandeling van klachten en voorgestelde wijzigingen van de regels en overeenkomsten met een wezenlijke invloed op de leden

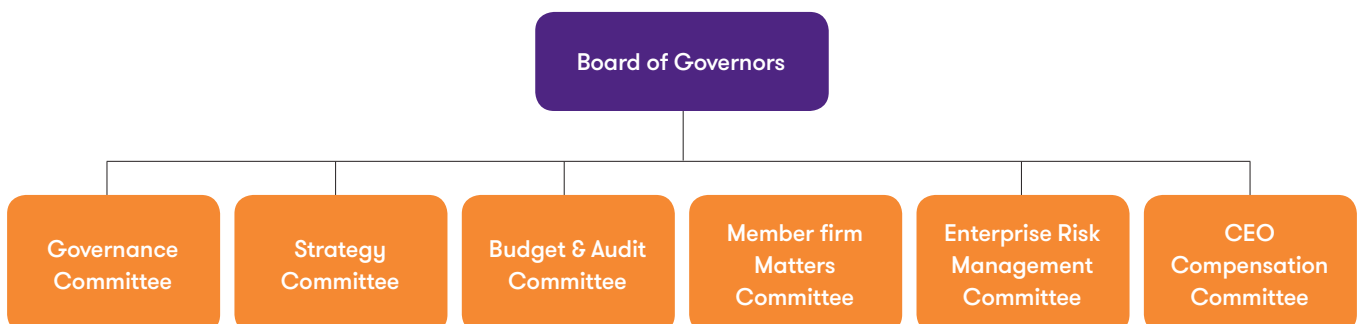
- **Enterprise Risk Management Committee (ERMC):** moet erop toezien dat er een passend kader voor bedrijfsrisicobeheer wordt gehandhaafd voor GTIL en zijn leden
- **CEO Compensation Committee (CEOCC):** voert de verantwoordelijkheden van de Board uit met betrekking tot de jaarlijkse prestatiebeoordeling en bijpassende compensatie van de CEO, de goedkeuring van beleidslijnen die de compensatie en prestaties van de CEO regelen en het toezicht op plannen voor de ontplooiing van de CEO.

Door te werken met permanente comités kan de Board zijn verantwoordelijkheden efficiënter en effectiever vervullen en worden ook anderen betrokken bij de activiteiten van de Board. Elk permanent comité wordt voorgezeten door een lid van de Board en in elk comité zetelen, onder meer, leden van de Board.

Chief Executive Officer (CEO)

De CEO wordt benoemd door de Board voor een eerste termijn van maximaal vijf jaar, eenmaal hernieuwbaar voor een periode van maximaal drie jaar. Ed Nusbaum legde zijn functie als CEO neer op 31 december 2017. In 2017 benoemde de Board Peter Bodin, voormalig CEO van het Zweedse lid, tot CEO van GTIL voor een termijn van vijf jaar, met ingang van 1 januari 2018.

De CEO heeft de leiding van GTIL in handen. De CEO heeft onder meer als taak om globale strategische prioriteiten op te stellen en aan te bevelen die dan ter goedkeuring worden voorgelegd aan de Board en om toezicht te houden op de uitvoering van deze prioriteiten. De CEO is verantwoordelijk voor de aanstelling van het Global Leadership Team (GLT), in overeenstemming met de Board. Het GLT helpt de CEO bij de uitvoering van de globale strategie. De CEO werkt nauw samen met het GLT aan de handhaving van wereldwijde beleidslijnen en procedures, ook die die betrekking hebben op internationale activiteiten voor de servicelines Assurance, Tax en Advisory.



Management

Global Leadership Team (GLT)

Het GLT ontwikkelt en stuurt de uitvoering van de globale strategie en wordt voorgezeten door de CEO. Dit is een voltijdse managementgroep die het netwerk moet leiden met het oog op de succesvolle uitvoering van de strategie. De GLT-leden delen functionele en regionale verantwoordelijkheden en verantwoordelijkheden op het vlak van globale ontwikkeling en servicelines.

Een cruciale rol van het GLT is samenwerken met leden om de uitvoering van de globale strategie te stimuleren. Het is onze ambitie om wereldwijd bekend te staan als de toonaangevende adviseur van dynamische organisaties door 'het groeipotentieel te ontsluiten' bij onze medewerkers, klanten en de gemeenschappen waarin we leven, en om het professionele dienstennetwerk van de volgende generatie te worden.

Onze wereldwijde strategie "Growing Together 2020" focust op:

- onze medewerkers
- onze klanten
- onze markten en gemeenschappen
- onze organisatie.

In deze strategie staat beschreven hoe Grant Thornton zijn visie zal realiseren en welke acties Grant Thornton zal ondernemen. De uitvoering van de strategie bouwt voort op strategische kaders, geprioriteerde investeringen en groeistrategieën die geschikt zijn voor de door ons gekozen markten.

Het werk dat we doen voor klanten, de impact die we hebben op de maatschappij en de manier waarop we mensen behandelen, is belangrijk voor ons. En als toegewijde professionals zorgt ons werk en onze invloed voor de opbouw van vertrouwen en integriteit op de markten waar we actief zijn.

We bouwen mee aan de commerciële en sociale omgevingen die de weg vrijmaken voor duurzaam succes en groei voor bedrijven en waar mensen kunnen openbloeien. We doen dit omdat we een levendige economie willen creëren.



Lijst van de wettelijke auditors van het netwerk in de EU / EER

Deze lijst geeft de leden van het netwerk weer die gevestigd zijn in de EU / EER, en dit per 30.09.2018.

| Country | Legal entity | Country | Legal entity |
|----------------|--|-----------------|---|
| Austria | Grant Thornton Unitreu GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft | Ireland | Grant Thornton |
| Belgium | Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA | Ireland | Grant Thornton (NI) LLP |
| Bulgaria | Grant Thornton OOD | Italy | Ria Grant Thornton S.p.A. |
| Croatia | Grant Thornton revizija d.o.o. | Latvia | Grant Thornton Baltic SIA |
| Cyprus | Grant Thornton (Cyprus) Ltd | Lichtenstein | ReviTrust Grant Thornton AG, Schaan |
| Czech Republic | Grant Thornton Audit s.r.o. | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB |
| Denmark | Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas |
| Estonia | Grant Thornton Baltic OÜ | Lithuania | Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas |
| Finland | Revico Grant Thornton Oy | Luxembourg | Compliance & Control S.A. |
| Finland | Idman Vilen Grant Thornton Oy | Malta | Grant Thornton Malta |
| Finland | Advico Finland Oy | Netherlands | Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV |
| France | Grant Thornton | Norway | Grant Thornton Revisjon AS |
| France | AEG Finances | Norway | Grant Thornton Økonomiservi ce AS |
| France | IGEC | Poland | Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k. |
| France | Tuillet Audit | Poland | Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k |
| France | Cabinet Didier Kling & Associates | Portugal | Grant Thornton Audit SRL |
| France | Carib Audit & Conseil | Romania | Grant Thornton Audit SRL |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton AG | Slovak Republic | Grant Thornton Audit, s.r.o. |
| Germany | ATS Allgemeine Treuhand GmbH | Slovenia | Grant Thornton Audit d.o.o. |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG | Spain | Grant Thornton, S.L.P. |
| Germany | Sozietät Prof. Dr. Dr. h. c. W. Klein u. a., Düsseldorf | Spain | Grant Thornton Andalucia, S.L.P. |
| Germany | WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH | Spain | Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P. |
| Germany | Warth & Klein Grant Thornton Revisionsunion GmbH | Spain | Grant Thornton Corporación, S.L.P. |
| Greece | Grant Thornton SA | Sweden | Grant Thornton Sweden AB |
| Hungary | IB Grant Thornton Audit Kft. | United Kingdom | Grant Thornton UK LLP |
| Iceland | Grant Thornton endurskoðun ehf | | |

Kwaliteitscontrole

Grant Thornton blijft zich inzetten voor kwalitatieve en transparante audits.

Het kernelement van een kwalitatieve audit is voor Grant Thornton het gebruik van de beste praktijken, procedures en beoordelingen waarover we beschikken om zo tot het juiste auditoordeel te komen voor onze klanten en stakeholders. Dit betekent onafhankelijk blijven, voldoen aan de Belgische en wereldwijde wetten en auditnormen en onpartijdige aanbevelingen en gepaste inzichten voorleggen aan onze klanten.

Onze bedrijfscultuur

Een sterke en inclusieve organisatiecultuur is de eerste stap naar een strenge, kwaliteitsvolle audit waarin onze klanten en stakeholders vertrouwen kunnen hebben.

Blijk geven van leiderschap in alles wat we doen

Grant Thornton wil een voortrekkende zijn in de Belgische audit & assurancesector door zijn focus op kwaliteit.

Onze medewerkers zijn leiders in hun eigen domein. Ze dragen bij tot de ontwikkeling van het vakgebied door hun lidmaatschap van werkgroepen en door onderwijsposities te bekleden aan vooraanstaande universiteiten en hogescholen in België.

Een consistente cultuur van uitmuntendheid bevorderen

De zes globale waarden van Grant Thornton – Collaboration, Leadership, Excellence, Agility, Respect, and Responsibility (CLEARR) – vormen de basis van onze benadering van de auditkwaliteit. Naast onze kenmerkende gedragingen inspireert dit kader onze medewerkers in alle lagen van de onderneming.

Samenkomen door globale samenwerking

Omdat onze onderneming wereldwijd actief is, kunnen wij een netwerk van experts uit alle hoeken van de wereld aanspreken. We hebben internationale netwerkoevereenkomsten die ons de tools in handen geven om uitgebreid te overleggen met:

- het globale auditmethodologieteam van Grant Thornton International
- auditspecialisten van andere leden
- onze helpdesk inzake financiële rapportering
- sectordeskundigen over de hele wereld.

Een uitgebreid intern online netwerk verschaft onze medewerkers informatie over de nieuwste wereldwijde ontwikkelingen op het gebied van audits, financiële verslaglegging, normen inzake ethiek en onafhankelijkheid en geeft ook advies over de effectieve toepassing van deze hervormingen.

We weten dat onze klanten en andere stakeholders vaak uiteenlopende eisen stellen aan onze Audit & Assurance opdrachtteams, hoewel ze allemaal één ding gemeenschappelijk hebben: een verlangen naar uitmuntendheid.

Een consistente cultuur van uitmuntendheid is een belangrijk element in onze manier van denken en doen. Onze cultuur van uitmuntendheid houdt in dat we solide systemen en processen rond opdrachtaanvaarding en -voortzetting hanteren, afgestemd op de relevante wettelijke vereisten en de protocollen van Grant Thornton International.

Onze activiteiten op het gebied van auditconsultatie en risico-monitoring helpen ons om de kwaliteit van ons werk te verbeteren, zodat klanten en de ruimere markt een assurance-product van wereldklasse krijgen van onze opdrachtteams.

Flexibel werken met diep respect voor mensen

Het audit & assurancelandschap verandert door de technologische vooruitgang en de snelle opkomst van ontwrichtende sectoren. Om in te spelen op de veranderingen om ons heen, heeft Grant Thornton zijn engagement getoond voor de voortdurende professionele opleiding en scholing van onze medewerkers en creëert zo een cultuur van flexibiliteit, aanpassingsvermogen, innovatie en respect voor de sterke punten van elk teamlid. We doen dit door ten volle gebruik te maken van onze middelen, waaronder:

- een globale, nationale en lokale opleiding, zowel persoonlijk als online
- een regelmatige communicatie binnen de hele onderneming, specifiek voor de sector en/of serviceline
- nationaal ondersteunend personeel en experts uit de sector die hun kennis delen met alle kantoren.

Verantwoordelijkheid nemen voor onze handelingen

Grant Thornton erkent onze bredere impact op onze klanten en stakeholders. Wij handelen met integriteit, openheid en verantwoordelijkheid om trouw te blijven aan ons doel en ons te gedragen op een manier die aansluit bij onze waarden. Op het vlak van Audit & Assurance tonen we deze verbintenis ten opzichte van onze verantwoordelijkheden aan de hand van solide ethische praktijken ondersteund door consistente boodschappen, waaronder:

- een jaarlijkse opleiding over ethiek en onafhankelijkheid
- onze ‘Waarschuwingprogramma’s’ rond Audit en Risk & Compliance
- nationale communicaties en technische opleidingen.

Auditkwaliteit bieden en meten

Auditkwaliteit is een kernelement van de activiteiten van Grant Thornton. We zijn trots op ons streven om de kwaliteit en de dienstverlening continu te verbeteren. We respecteren het vertrouwen dat onze klanten in Grant Thornton stellen. Om dit vertrouwen te behouden, beschikken we over een strikt kwaliteitsbeheersingssysteem dat aansluit bij de strenge juridische en professionele vereisten in binnen- en buitenland.

Toezicht, consultatie en controle

Een sterke cultuur waarin onze medewerkers feedback kunnen uitwisselen en met elkaar kunnen overleggen over uitdagende kwesties is essentieel voor een succesvolle en kwaliteitsvolle auditopdracht. We verankeren dit in onze auditmethodologie om de auditopdrachtteams precies de juiste kwaliteitscontrole en ondersteuning te kunnen bieden.

We maken gebruik van onze uitgebreide middelen, in overeenstemming met de vereisten van de International Standards of Quality Control (ISQC1), waaronder:

- Engagement Quality Control Reviewers (EQCR) voor beursgenoteerde entiteiten en organisaties van openbaar belang en andere specifieke opdrachten
- ervaren ondersteuningspartners voor opdrachten met een hoger risico
- technische deskundigen (bv. waarderingen, IT-audit, fiscaliteit)
- sectordeskundigen (internationaal)
- het team Auditkwaliteit
- het team Opdrachtaanvaarding.

Deze synergie van ervaring en technische knowhow, gekoppeld aan onze cultuur van elkaar constructief uitdagen, staat garant voor kwaliteit en nauwgezetheid in elke fase van de audit.

Professionele ontplooiing als prioriteit

Het handhaven en verbeteren van de vaardigheden en technische competenties van onze medewerkers is een prioriteit voor onze afdeling Audit & Assurance die zo garandeert dat we voldoen aan alle professionele en juridische criteria.

We gaan tot het uiterste om de nood aan brede zakelijke inzichten, technische uitmuntendheid, auditkwaliteit, kritisch denken en ethisch gedrag te versterken bij elk teamlid, van kennismakings- tot bijscholingsprogramma's.

De toepassing van technische knowhow is een kerncompetentie die beoordeeld wordt tijdens onze halfjaarlijkse inspirerende evaluatiegesprekken, samen met de persoonlijke ontwikkelingsplannen van de teamleden.

Binnen Audit & Assurance hebben onze medewerkers toegang tot intern opgestelde en externe inhoud over financiële rapportering, vennootschapsrecht, ethiek en auditkwesties. Dit bovenop de jaarlijkse en driemaandelijke technische updates die het hele team ontvangt.

We maken ten volle gebruik van de middelen die ons ter beschikking staan om een cultuur van solide opdrachtaanvaarding en kwaliteitsvol werk te handhaven in alle fases van een audit. Deze middelen omvatten:

- systemen voor opdrachtvoortzetting, aansluitend bij de Belgische wet- en regelgeving, alsook de strikte protocollen en auditmethodologie van Grant Thornton International, ondersteund door een wereldwijd gebruikt geavanceerd softwarepakket
- beleidslijnen en procedures in onze auditrichtlijnen, vergeleken met strikte internationale regelgeving en normen inzake auditing
- regelmatige opleidingen inzake ethiek en onafhankelijkheid, 'Waarschuwingprogramma's' voor Audit en Risk & Compliance en nationale communicaties en technische opleiding
- mechanismen om de kwaliteit en onze ondersteunende risicobeheersingsmethodologie te monitoren.

Vóór de audit - opdrachtaanvaarding en -voortzetting

Een belangrijk onderdeel van auditkwaliteit is de juiste klanten kiezen. Grant Thornton hanteert een strikt beleid inzake opdrachtaanvaarding en -voortzetting, rekening houdend met vereisten inzake risico, complexiteit en gespecialiseerde ervaring.

Potentiële en nieuwe opdrachten analyseren

We beoordelen elke potentiële en huidige auditopdracht en kennen aan elke opdracht een risicocategorie toe om waar nodig bijkomende kwaliteitsbeheersingsprocedures te kunnen inschakelen.

Bij opdrachten van formaat, zoals beursgenoteerde en andere organisaties van openbaar belang, moet het team Opdrachtaanvaarding, onder leiding van de Head of Independence & Quality Control, de voorgestelde opdrachten beoordelen en goedkeuren. In bepaalde uitzonderlijke gevallen zullen we ook overleg plegen met en de goedkeuring krijgen van onze collega's bij Grant Thornton International.

Oplossingen na de opdrachtaanvaarding

Als we tijdens de audit zwakke punten in de governance en interne controlesystemen opsporen, werken we samen met klanten om verbeteringsacties te identificeren en aan te bevelen.

We doorlopen een gelijkaardig jaarlijks proces bij de voortzetting van een opdracht. Als we ingrijpende veranderingen in de omstandigheden vaststellen (zoals de intentie om een beursgenoteerd bedrijf te worden) of als er andere risico-indicatoren aanwezig zijn, vragen we dat het team Opdrachtaanvaarding de opdracht beoordeelt en goedkeurt alvorens onze teams van start gaan met de audit.

Corporate governance en voortzetting van de opdracht

De corporate governance van een klant en de soliditeit van diens financiële rapporteringssysteem zijn cruciaal voor een effectieve audit.

Elk probleem met de corporate governance van een klant dat aan het licht komt via onze opdrachtaanvaardings- en voortzettingprocedures moet zorgvuldig worden overwogen om te bepalen of we al dan niet voor die klant zullen werken.



Onafhankelijkheid en naleving van regelgeving

Onafhankelijkheid van een audit & assuranceklant is cruciaal voor een succesvolle opdracht, zowel op juridisch als op ethisch vlak.

Als we een auditklant aanvaarden, waarborgen de strenge beleidslijnen en processen van Grant Thornton dat we geen verboden diensten verlenen.

De medewerkers van Grant Thornton die toegewezen worden aan een opdracht, moeten zich houden aan:

- de onafhankelijkheidsregels die worden voorgeschreven door artikel 23 van de wet van 7 december 2016 en artikel 13 van Verordening (EU) nr. 537/2014
- professionele normen en voorschriften
- relevante buitenlandse wet- en regelgeving
- het interne beleid van Grant Thornton, met inbegrip van verklaringen dat teamleden geen verboden financiële belangen hebben in en geen relaties hebben met een klant, diens management, partners en belangrijke eigenaars.

Het onafhankelijkheidskader van Grant Thornton International gebruiken

In overeenstemming met de beste praktijken hanteren we het globale beleid van Grant Thornton International dat bedoeld is om de onafhankelijkheid bij assuranceopdrachten te garanderen en omstandigheden aan het licht te brengen die een belangenconflict kunnen vormen.

De globale beleidslijnen en procedures inzake onafhankelijkheid van onze onderneming zijn gebaseerd op de ethische code van de International Ethics Standards Board (IESBA) voor professionele accountants, met aanvullingen om de naleving van onze wereldwijde controleprocedures inzake onafhankelijkheid en internationale relaties te regelen.

We stemmen ons globale onafhankelijkheidsbeleid af op de lokale vereisten, met inbegrip van de vereisten beschreven in artikel 23 van de wet van 7 december 2016 en artikel 13 van Verordening (EU) nr. 537/2014.

Controle van de persoonlijke onafhankelijkheid

We controleren de persoonlijke onafhankelijkheid via onze Risk & Compliance Group en via het webgebaseerde Global Independence System (GIS). Er zitten ook controles ingebouwd in onze aanvaardings- en voortzettingstool voor niet-auditdiensten om zeker te zijn dat we overleg plegen en goedkeuring vragen alvorens deze diensten te verlenen. In gevallen waarin een conflict kan ontstaan, raadplegen wij de opdrachtpartner over de audit om de passende voorzorgsmaatregelen te nemen en risico's voor de onafhankelijkheid of ethische kwesties weg te nemen.

Partnerrotatie en andere compliance monitoring

Indien onze klant een geregistreerde organisatie is, zorgen we ervoor dat de rotatie- en onafhankelijkheidsbepalingen in overeenstemming zijn met de wet.



Praktijken inzake onafhankelijkheid

Objectief blijven en autonoom denken zijn cruciaal om de reputatie van Grant Thornton Belgium te handhaven.

Grant Thornton beschikt over een sterk systeem van onafhankelijkheids- en conflictcontroles dat ontworpen is om potentiële belangenconflicten zo vroeg mogelijk te identificeren en gepast aan te pakken.

Onafhankelijkheid heeft een bijzondere betekenis in de auditomgeving, maar is net zo relevant voor de hele organisatie. Onafhankelijkheidsnormen zijn duidelijk vastgelegd in ons Onafhankelijkheidsbeleid en onze Onafhankelijkheidsrichtlijnen en in onze Handleiding voor Assurancekwaliteit en -Controle.

De onafhankelijkheid wordt actief gecontroleerd en de onderneming, partners en managers die contact hebben met klanten, zijn verplicht om hun financiële belangen (en die van hun naaste familieleden) te registreren in ons automatische opvolgsysteem, het Global Independence System (GIS).

Financiële belangen van de onderneming en haar gelieerde entiteiten worden ook in het GIS geregistreerd. Alle medewerkers van Grant Thornton kunnen op de intranetsite van de organisatie een lijst raadplegen van de auditklanten met openbaar verhandelde effecten. De naleving van het onafhankelijkheidsbeleid door alle personeelsleden van de organisatie wordt jaarlijks formeel gecontroleerd.

Om onze objectiviteit te behouden bij het verlenen van diensten aan klanten, hanteren we beleidslijnen en procedures om elke bestaande klant, leverancier of zakenrelatie met een potentiële klant of filiaal te identificeren voordat we de afspraak maken. De aard en de doeltreffendheid van de procedures van de onderneming om de onafhankelijkheid te handhaven worden voortdurend herzien. We krijgen bevestiging dat deze efficiënt werken via jaarlijkse audits van gebruikersaccounts in het GIS, grondige controles van auditbestanden en interne controles van niet-auditactiviteiten van de onderneming. Wanneer zwakke punten of gebreken aan het licht komen, worden passende corrigerende maatregelen genomen.

Onze procedures zijn doeltreffend ontworpen en functioneren over het algemeen zoals bedoeld.

We hebben samen met andere leden van Grant Thornton het Global Relationship System (GRS) ingevoerd, het onafhankelijkheidssysteem van Grant Thornton International. Dit is een geautomatiseerde oplossing voor het verzamelen en beoordelen van individuele onafhankelijkheidsverklaringen. We hebben ook ons risicobeoordelingsprogramma voor leveranciers verbeterd, waarin onafhankelijkheidsoverwegingen zijn opgenomen, en we hebben een nieuw model ontwikkeld voor alle onafhankelijkheidsopleidingen.

Het GRS van Grant Thornton is een globale webapplicatie die het International Relationship Check-proces (IRC) tussen leden van Grant Thornton streamlijnt en inzicht geeft in klanten- en zakenrelaties wereldwijd om zo sneller grensoverschrijdende ontwikkelingskansen te kunnen opsporen. Dit wereldwijde controle-instrument werd in 2018 gelanceerd bij alle leden van Grant Thornton. Dit heeft de voorbereiding, communicatie en workflow met betrekking tot verzoeken om internationale relatiecontroles vergemakkelijkt.

GRS biedt een robuust platform en omvat regelmatige processen om potentiële bedreigingen voor de onafhankelijkheid of belangenconflicten die aan het licht zijn gekomen tijdens de opdrachtaanvaarding, te evalueren.

Indien een GIS-gebruiker voortdurend of herhaaldelijk niet aan zijn verplichtingen voldoet, wordt dit doorverwezen naar de CEO, afgezien van de sancties wegens niet-naleving van het GIS opgelegd door Grant Thornton International. Tijdens de prestatiebeoordelingen van partners en teamleden wordt ook rekening gehouden met inbreuken.

Onze auditmethodologie

Audittechnologie en de belangrijke rol van Grant Thornton International

Grant Thornton International helpt alle leden bij het uitvoeren van consistente, strikte en kwaliteitsvolle audits aan de hand van een reeks initiatieven zoals:

- globale auditmethodologie en -software
- protocollen om overleg te plegen met auditspecialisten van andere member firms
- GTINet, ons globale datanetwerk met actuele informatie over relevante beroepsnormen en wereldwijde assurance-richtlijnen
- een lijst van wereldwijd verboden entiteiten
- de IFRS-helptdesk en lokale waarschuwingen.

Horizon, onze globale auditmethodologie en -technologie

De leden van Grant Thornton maken gebruik van de globale auditmethodologie Horizon* van Grant Thornton International en implementeren deze via ons Voyager*-softwarepakket. De globale auditmethodologie Horizon legt voor de teams Audit & Assurance van de leden een duidelijk verband tussen:

- financiële rapporteringsrisico's die ze identificeren
- evaluaties van de interne controles van de entiteit om het geïdentificeerde risico aan te pakken
- auditprocedures die het opdrachtteam uitvoert als rechtstreekse reactie op de geïdentificeerde risico's.

Met deze aanpak kan het team Audit & Assurance van Grant Thornton Belgium beoordelen hoe de huidige omgeving de financiële verslaggeving van een klant en de geïdentificeerde risico's beïnvloedt.

Dit biedt het auditteam ook de mogelijkheid om de gepaste auditreactie uit te werken en een continue dialoog aan te houden met de klant.

Onze globale auditmethodologie omvat geïntegreerde kwaliteitsbeheersingsprocessen, met inbegrip van beleidslijnen en procedures om de kwaliteit van de opdracht te controleren. We vergelijken deze met ISA-, ISQC- en IESBA-richtlijnen, -codes en -normen. Vervolgens passen we de globale auditmethodologie Horizon toe met behulp van ons geïntegreerde Voyager-pakket met eigen softwaretools.

Het Voyager-pakket omvat momenteel:

Voyager* – een tool die auditteams helpt bij het identificeren van risico's rond financiële verslaggeving en een verband legt met de processen en interne controles die werden opgesteld om deze risico's aan te pakken. Voyager helpt auditteams ook bij het documenteren, evalueren en testen van interne controles en het ontwerpen van een gepaste gegevensgerichte respons.

TBeam* – een tool om proefbalansen en werkdocumenten op te stellen die volledig geïntegreerd is in Voyager en auditteams in staat stelt lead sheets voor wijzigingen aan de proefbalans automatisch bij te werken, analytische procedures uit te voeren, afwijkingen te evalueren en standaard- en maatwerkdocumenten te creëren.

Voyager Information System* (VIS) Tracking – een applicatie waarmee leden van Grant Thornton informatie over hun assuranceklanten kunnen opvragen uit de Voyager-bestanden, aansluitende reviewbeleidslijnen kunnen beheren en opvolgen, technische raadplegingen kunnen controleren en beantwoorden, het archiveringsproces voor jaar- en tussenperioden kunnen controleren en opvolgen en de opslag en bescherming van gearhiveerde Voyager-bestanden kunnen controleren.

*Handelsmerken van Grant Thornton International

Met het Voyager-pakket kunnen auditteams van alle leden van Grant Thornton International hetzelfde niveau en dezelfde aanpak van auditkwaliteit bereiken. Leden van Grant Thornton creëren een naadloos auditproduct, ongeacht of een lid de audit uitvoert voor lokale doeleinden of meerdere leden samenwerken aan een groepsopdracht.

We vullen het Voyager-pakket aan met de Audit Manual van Grant Thornton International (onze gids voor de globale auditmethodologie), met voorstellen voor de opmaak van werkdocumenten/financiële verslaggeving, checklists en praktijktools, dit alles regelmatig bijgewerkt door het NAQ-team en beschikbaar via het interne netwerk van onze organisatie.

Grant Thornton International evalueert zijn auditmethodologie en softwareapplicaties voortdurend en bezorgt elk jaar bijgewerkte versies aan de leden.



LEAP: onze nieuwe audittool

Elk jaar maken we meer middelen vrij voor de ontwikkeling van auditmethodologie, -technologie, -opleiding, -communicatie en -advies om de kwaliteit van de dienstverlening continu te verbeteren. Eind 2017 hebben we een herziene globale methodologie getest, de zogenaamde LEAP (Leading Effective Audit Practice), aangeboden via een nieuw platform dat in samenwerking met Microsoft werd ontwikkeld.

We zullen op nationaal niveau een reeks globale opleidingsprogramma's aanbieden om de aanvaarding van en de betrokkenheid bij deze vernieuwing te stimuleren.

Onze vernieuwde methodologie biedt, onder meer, deze voordelen:

- een duidelijke link met auditnormen aan de hand van op ISA-gebaseerde voorwaarden
- een accountgebaseerde benadering om het risico op materiële afwijkingen aan te pakken
- de mogelijkheid om specifieke auditrisico's en reacties op te stellen voor elke klant.

Ons nieuw auditplatform:

- biedt flexibiliteit en schaalbaarheid om audits van alle types en maten uit te voeren
- brengt richtlijnen over globale en lokale methodologie binnen handbereik van de auditors

- laat toe om snel te reageren op veranderingen in de regelgeving
- zorgt ervoor dat auditors efficiënter kwaliteitsaudits kunnen uitvoeren
- geeft auditors de mogelijkheid om klanten een beter inzicht te geven in hun onderneming en activiteiten.

De gebruikersinterface werd ontworpen op basis van uitgebreide feedback van auditors tijdens de ontwerp- en ontwikkelingsfase.

De globale opleidingsprogramma's die werden ontwikkeld om deze veranderingen te ondersteunen, omvatten de reeksen over ISA-vaardigheden, methodologische vaardigheden, tool-vaardigheden en Audit 360-simulatie.

In de reeks over ISA-vaardigheden zijn verschillende online modules opgenomen, voornamelijk gericht op de beroepsnormen zelf. Het is een agnostische methodologie omdat het de basis vormt voor alle andere opleidingen.

Communiceren over onze auditbevindingen

Het auditplanningsverslag en het auditresultatenverslag

Het auditproces van Grant Thornton omvat meer dan gewoon de aflevering van een standaard auditrapport. We streven ernaar de activiteiten van onze klanten te verbeteren, binnen de regelgevende richtlijnen, door de verwachtingenkloof te overbruggen tussen ons auditproces en hoe auditcomités, Boards en governanceverantwoordelijken deze processen zien.

Om dit te bereiken, maken we gebruik van tools zoals het auditplanningsverslag en het auditresultatenverslag, die duidelijkheid verschaffen over onderwerpen zoals:

- de reikwijdte van onze audit
- geïdentificeerde bedreigingen en matigingen
- belangrijkste risico's en oordelen
- opkomende problemen
- wijzigingen in de regelgeving
- andere bevindingen die moeten worden meegedeeld.

Factoren die de auditkwaliteit beïnvloeden buiten de controle van auditors

In veel gevallen zijn er factoren waar het opdrachtteam niet op kan anticiperen of die het niet kan controleren.

Op basis van de kennis van het opdrachtteam over de klant kunnen we factoren die buiten de controle van ons controleproces vallen, identificeren als risico's binnen onze audittools. Onze cultuur van samenwerken en onze interne processen zorgen ervoor dat de opdrachtteams de juiste antwoorden opstellen om deze risico's tijdens de audit aan te pakken.

Enkele voorbeelden van factoren die buiten de controle van de auditor vallen en de kwaliteit van de audit kunnen beïnvloeden, zijn:

- de cultuur van de klant en zijn focus op financiële rapportering
- de middelen van het interne financiële team van de klant en hun auditcomité
- kwaliteit, tijdigheid en beschikbaarheid van de financiële informatie van de klant
- wijzigingen in de regelgevende omgeving waarin de klant actief is, met inbegrip van rapporteringstermijnen.

Rapporteren aan klanten - Auditresultatenverslag

Na uitgebreide tests, analyses en een vakkundig oordeel, brengen onze opdrachtteams verslag uit aan de klanten aan de hand van het formele auditverslag (het auditverslag), dat openbaar wordt gemaakt, en een intern auditresultatenverslag.

In dit verslag worden de belangrijkste overwegingen, oordelen en resultaten van onze audit uiteengezet. De inhoud en de vorm zijn aangepast aan de behoeften van elke klant, maar omvatten:

- de reikwijdte en aanpak van onze audit
- uitleg over ethische of onafhankelijkheidskwesaties (inclusief de aanwezige waarborgen)
- de voornaamste oordelen
- een overzicht van alle vastgestelde zwakke punten in de controle
- inzicht in toekomstige veranderingen in rapporteringsvereisten of andere relevante wijzigingen in de wet- en regelgeving.

De auditverslagen voor opdrachten bij beursgenoteerde klanten bevatten ook een beschrijving van de Key Audit Matters (KAM's) die tijdens de audit aan het licht zijn gekomen en procedures om deze aan te pakken.

In het kader van de opstelling en afronding van auditverslagen voor beursgenoteerde organisaties voert een gekwalificeerd team een uitgebreide kwaliteitsbeoordeling uit van de beschrijving van geïdentificeerde KAM's en de manieren waarop de audit elk probleem heeft aangepakt. Dit proces garandeert dat onze uitgebreide auditverslagen volledig en begrijpelijk zijn voor beleggers, ook degenen die geen technische boekhoudkundige achtergrond hebben.

Monitoringactiviteiten

Het is algemeen geweten dat voortdurende verbetering beter is dan vertraagde perfectie. De afdeling Audit & Assurance van Grant Thornton Belgium houdt rekening met de aanbevelingen van alle controles, zowel intern als extern, en neemt die op in de plannen om de auditkwaliteit voortdurend te verbeteren. We volgen en reageren op lopende ontwikkelingen in de regelgeving, de sector en elders op het gebied van financiële verslaglegging en audit om zo de kwaliteit van ons werk nog verder te verbeteren.

Interne controles

Het National Assurance Quality-team leidt het IQCR-proces (Internal Quality Control Reviews) om de kwaliteit van de voltooide auditactiviteiten en de overeenstemming ervan met het kwaliteits- en risicobeheersingskader van de onderneming te analyseren. De IQCR's worden uitgevoerd gedurende een rotatieperiode van twee jaar om elke Partner te registreren. De reviewteams bestaan uit ervaren partners, directors en managers van andere kantoren en de geselecteerde opdrachten zijn opdrachten die volgens de leider van het reviewteam (Review Team Leader) complexer zijn of een hoger risico inhouden.

Het IQCR-proces test de doeltreffendheid van onze kwaliteitscontroles op gebieden zoals opdracht aanvaarding, opleiding, naleving van ethische normen en onafhankelijkheid.

De bevindingen van het IQCR-proces worden vervolgens verzameld in onze Root Cause Analysis en opgenomen in ons actieplan voor auditkwaliteit.

Het NAQ-team informeert het voltallige Audit & Assurance-team over thematische bevindingen uit de Root Cause Analysis via regelmatige opleidingssessies, workshops en technische updates. We zorgen ervoor dat er verbeteringsdomeinen opgenomen worden in de actieplannen voor auditkwaliteit.

In boekjaar 2018 analyseerde de interne kwaliteitscontrole van Grant Thornton 5 opdrachtdossiers.

Interne monitoring

Grant Thornton voert programma's uit voor continue monitoring die allemaal tot doel hebben om, naast ons IQCR-proces, de soliditeit van ons kwaliteitskader en onze prestaties voortdurend te verzekeren. Deze strenge interne monitoringmaatregelen omvatten:

- Grant Thornton International Audit Review (GTAR) – laatste inspectie, december 2017. Grant Thornton International heeft 11 opdrachtdossiers beoordeeld.

Programma Internal Quality Control Review

Het IQCR-programma van de onderneming reikt verder dan de beoordeling van individuele opdrachtdossiers. Het programma beoordeelt het ontwerp en de implementatie van beleidslijnen en procedures en hoe efficiënt ze hun doel bereiken. Het omvat een component compliancecontrole om de prestaties af te wegen tegen de relevante wetgeving, regelgevingsnormen, sectorvoorschriften en ons eigen beleid.

Zo maken de leden van Grant Thornton gebruik van ISQC 1, het gestandaardiseerde rapporteringsmechanisme van Grant Thornton International dat aan de basis ligt van interne controles. Elk lid legt een eindverslag van zijn kwaliteitsbeheersingssysteem voor aan Grant Thornton International voor monitoring en opvolging.

Dit is in overeenstemming met de vereisten van de volgende normen:

- International Standard on Quality Control (ISQC 1), kwaliteitsbeheersing voor bedrijven die audits en controles uitvoeren van historische financiële informatie en andere opdrachten met betrekking tot assurance en aanverwante diensten
- International Standards on Auditing (ISA 220), kwaliteitsbeheersing voor audits van historische financiële informatie
- IESBA, ethische code voor professionele accountants.

Externe monitoring van Audit & Assurance activiteiten

Verbondenheid met regelgevers

De veranderende auditregelgeving heeft een duidelijk effect op de kwaliteit van het audit & assurancewerk. Daarom onderhouden de leden van Grant Thornton een open en constructieve relatie met de nationale regelgevers, in overeenstemming met ons globaal beleid, om open te staan voor extern toezicht, naast onze ondersteuning van een evenwichtige publieke rapportering van externe inspectieprogramma's.

Als toonaangevend internationaal netwerk van onafhankelijke professionele dienstverleners komt Grant Thornton meerdere keren per jaar samen met het International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR) en draagt regelmatig bij aan het publieke debat over belangrijke bedrijfstakkwesities.

Grant Thornton als voortrekkers

De medewerkers van Grant Thornton zijn actief betrokken bij diverse raden, comités, werkgroepen en fora over heel uiteenlopende organen en thema's heen en geven commentaar en feedback over de visie van de onderneming op geplande ontwikkelingen en kwesities.

Externe controles

In overeenstemming met onze wet- en regelgeving is Grant Thornton onderworpen aan een programma van geplande monitoring van zijn auditkwaliteit, alsook controle van de naleving van onafhankelijkheidsregels.

De laatste kwaliteitscontrole, uitgevoerd door het IBR, dateert van 2014.

Reageren op controles



Risicobeperking

Grant Thornton evalueert alle risicokwesties die aan het licht komen tijdens controle- en monitoringactiviteiten en legt passende corrigerende en verbeteringsmaatregelen vast voor de vastgestelde problemen.

De resultaten worden aan de managementteams van de onderneming meegedeeld op alle niveaus, tot en met de Board. De resultaten van onze programma's voor kwaliteitscontrole en risicobeoordeling worden gebruikt om doeltreffend middelen toe te wijzen waar dat nodig is om de kwaliteitsprestaties te handhaven of te verbeteren.

Alle inbreuken op de naleving worden geval per geval zorgvuldig overwogen en er wordt een onderzoek uitgevoerd om de impact, omvang en redenen van de inbreuk vast te stellen, en vervolgens de gepaste actie om deze aan te pakken.

Ons complianceprogramma heeft onder meer tot doel om het risico op een inbreuk tot een minimum te beperken en de impact op te vangen indien er zich toch een inbreuk voordoet.

In de afgelopen 12 maanden zijn er geen kwesties aan het licht gekomen die naar onze mening een wezenlijk negatief effect hebben gehad, of zouden kunnen hebben, op de kwaliteit van onze wettelijke controles.

Beschrijving van de interne kwaliteitsbeheersings-systemen

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor de kwaliteitsbeheersings-systemen van Grant Thornton en voor de invoering van gepaste internecontrolesystemen binnen de onderneming.

De beleidslijnen en procedures die aan de basis liggen van het systeem van kwaliteitsbeheer van Grant Thornton Belgium en Grant Thornton Bedrijfsrevisoren, zijn bedoeld om het risico op het niet-bereiken van bedrijfsdoelstellingen of, in geval van financiële controles, het risico op materiële afwijkingen van onze jaarrekening, te beheersen in plaats van te elimineren. Bijgevolg bieden zij slechts een redelijke en geen absolute zekerheid tegen een dergelijke tekortkoming of materiële afwijking.

Tijdens de activiteiten in de loop van het jaar beoordeelde de Raad van Bestuur:

- het ontwerp en de werking van de kwaliteitsbeheersings-systemen zoals beschreven in dit verslag
- de resultaten van wettelijke controles en de daaropvolgende follow-up en/of corrigerende maatregelen
- de verslagen van de externe auditors van de onderneming
- de verslagen van Grant Thornton International en diverse complianceprogramma's uitgevoerd door onze onderneming op de kwaliteitsbeheersingssystemen van de onderneming
- de evaluatie van de impact van niet-naleving op de balanced scorecards van de Partners.

De controle heeft geen tekortkomingen of zwakke punten aan het licht gebracht die significant worden geacht, maar heeft wel maatregelen afgebakend die volgens de Raad van Bestuur de controles zullen versterken om significante risico's te beperken. Op basis van de controle is de Raad van Bestuur ervan overtuigd dat de interne kwaliteitsbeheersingssystemen van de onderneming doeltreffend werken. Daarnaast bevestigt de Raad van Bestuur dat er in de loop van het jaar een interne controle van onze interne onafhankelijkheidsprocessen werd uitgevoerd.

We trachten voortdurend alle aspecten van onze organisatie te verbeteren en gebruiken de resultaten van de praktijkcontrole, andere interne controles en externe regelgevende controles om ons systeem van kwaliteitscontrole te verbeteren.

Financiële informatie

| Geconsolideerde omzet | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| | 18.476.561 | 18.075.263 |
| Omzet Grant Thornton Bedrijfsrevisoren | 2018 | 2017 |
| Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van organisaties van openbaar belang en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een organisatie van openbaar belang is | 74.264 | 28.000 |
| Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten | 4.894.153 | 4.924.827 |
| Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten geleverd aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor | 480.762 | 871.858 |
| Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten geleverd aan andere entiteiten | 1.897.293 | 1.833.481 |
| Totale omzet | 7.346.472 | 7.658.166 |
| Aantal medewerkers | 2018 | 2017 |
| In VTE | 147 | 149 |
| Head count | 156 | 156 |

Organisaties van openbaar belang

Dit is een lijst van de organisaties van openbaar belang waarvoor we in het boekjaar afgesloten op 31 december 2018 wettelijke audits hebben uitgevoerd:

- Home Invest Belgium NV (RPR 0420.767.885)
- smartphoto group NV (RPR 0405.706.755)

Neem contact met ons op

Ontdek hoe Grant Thornton u kan helpen om het groeipotentieel in uw bedrijf te ontsluiten.

Antwerpen

Potvlietlaan 6
2600 Antwerpen
T +32 (0)3 235 66 66
E antwerpen@be.gt.com

Brussel

Medialaan 50
1800 Vilvoorde
T +32 (0)2 242 11 40
E brussel@be.gt.com

Gent

Oktrooiplein 1 b 601
Quantum Building (6th floor)
9000 Gent
T +32 (0)9 274 06 06
E gent@be.gt.com

Jumet

Rue de Bordeaux 50 b 1
6040 Jumet
T +32 (0)71 37 65 40
E jumet@be.gt.com

Doornik

Rue du Progrès 4B
7503 Tournai (Froyennes)
T +32 (0)69 84 78 44
E tournai@be.gt.com

Turnhout

Parklaan 49 b 7
2300 Turnhout
T +32 (0)14 47 30 70
E turnhout@be.gt.com