



# Transparantieverslag 2021

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren

Boekjaar afgesloten op 31 december 2021



# Inhoud

<b>Hoofdstuk</b>	<b>Pagina</b>
<b>Inleiding</b>	<b>04</b>
<b>Een boodschap van het management</b>	<b>05</b>
<b>Juridische structuur &amp; bestuur</b>	<b>06</b>
<b>Grant Thornton International</b>	<b>07</b>
<b>Lijst van de wettelijke auditors van het netwerk in de EU / EEA</b>	<b>11</b>
<b>Kwaliteitscontrole en -management</b>	<b>12</b>
<b>Professionele ontplooiing als prioriteit</b>	<b>15</b>
<b>Onafhankelijkheid en naleving van regelgeving</b>	<b>16</b>
<b>Praktijken inzake onafhankelijkheid</b>	<b>17</b>
<b>Onze auditmethodologie</b>	<b>18</b>
<b>Communiceren over onze auditbevindingen</b>	<b>19</b>
<b>Monitoringactiviteiten</b>	<b>20</b>
<b>Externe monitoring van Assurance-activiteiten</b>	<b>21</b>
<b>Reageren op controles</b>	<b>22</b>
<b>Beschrijving van de interne kwaliteitsbeheersings-systemen</b>	<b>23</b>
<b>Financiële informatie</b>	<b>25</b>
<b>Organisaties van openbaar belang</b>	<b>25</b>
<b>Contact</b>	<b>26</b>





# Inleiding

Wij stellen u graag het transparantieverlag voor van Grant Thornton Bedrijfsrevisoren (hierna 'Grant Thornton') met betrekking tot het op 31 december 2021 afgesloten boekjaar.

De afdeling Assurance van Grant Thornton opereert rond 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 transparantieverlag 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 assurance-diensten aan organisaties in België en over de hele wereld.

Dit verslag werd opgesteld in overeenstemming met artikel 23 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren en artikel 13 van de Europese Verordening EU 537/2014.

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 mensen, passen we nieuwe technolo-

gische trends toe en blijven we ideeën en initiatieven invoeren die een significante impact hebben op de maatschappij.

Door ons belangrijkste concurrentievoordeel optimaal in te zetten, met name de ervaring die we onze klanten bieden en ons voortdurend streven om zowel onze onderneming als onze klanten te doen groeien, geven we prioriteit aan het verbeteren van de auditprocedures, auditmethodologie en -technologie die onze leidinggevenden toepassen.

Bij Grant Thornton zijn we van mening 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 assurance-diensten 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'.



# Kwaliteit aan de basis van alles wat we doen

## Een boodschap van het management

Dit jaar stond volledig in het teken van een nieuwe strategie. Bij Grant Thornton geloven we sterk in het persoonlijker maken van business en in het opbouwen van vertrouwen door de diensten die we leveren. Onze mensen werken nauw samen en hechten veel belang aan de waarde van stevige relaties. Aan de basis van dit alles ligt ons permanent streven naar opperste kwaliteit. Dit engagement vormt het fundament van de rol die we opnemen in het zorg dragen voor onze mensen, onze klanten en de gemeenschappen waarin we leven en werken, en hen op die manier te helpen groeien en ontplooiën.

Het afgelopen jaar lag in het verlengde van 2020 en werd opnieuw – omwille van de coronacrisis – een jaar vol uitdagingen. Thuiswerk bleef voor onze mensen de algemene regel. Dankzij de technologieën die we gebruiken, en de auditmethodiek die we hanteren, zijn we erin geslaagd om de kwaliteit van onze controlewerkzaamheden te handhaven, en zelfs te verbeteren.

Deze kwaliteit kwam er niet alleen door de verbeterde technologieën en methodieken, maar ook dankzij onze focus op een doorgedreven permanente opleiding en coaching en verdere professionele ontplooiing.

Daarnaast, als onderdeel van onze identiteit, groeien we steeds meer uit tot een diverse en inclusieve organisatie. En de geleverde inspanningen voor een inclusieve en gastvrije werkplek dragen mee bij aan ons streven naar opperste kwaliteit. Ik ben er immers van overtuigd dat een inclusieve bedrijfscultuur garant staat voor een betere besluitvorming, dat ze creativiteit en innovatie stimuleert en ons aanmoedigt om onze waarden na te leven.

Hoog op de agenda staat ook duurzaam ondernemen. Willen we op de lange termijn waarde creëren voor onze belanghebbenden - onze klanten, onze mensen en onze gemeenschappen – dan zijn we genoodzaakt om onze strategie, onze manier van werken en ons dienstenaanbod aan te passen aan de duurzaamheidseisen. Ook Grant Thornton zal haar steentje bijdragen om deze doelen te bereiken en bij te dragen aan een betere wereld voor iedereen.

Ondanks de onzekerheid door de pandemie zijn we sterker en veerkrachtiger uit de crisis gekomen. Ik ben trots op de tomeloze inzet van onze mensen. Ondanks de vaak moeilijke omstandigheden in het afgelopen coronajaar zetten zij alles op alles om de auditkwaliteit voortdurend te verbeteren en zijn ze erin geslaagd audits te blijven doen die aan de heersende hoge professionele standaarden voldeden. Ik ben verheugd dat wij deze inspanningen op het vlak van auditkwaliteit en transparantie ook dit jaar met u kunnen delen en dat wij de aandacht kunnen vestigen op de belangrijke engagementen die de verwezenlijkingen van dit jaar mede mogelijk hebben gemaakt.

Ik ben ervan overtuigd dat onze investeringen in mensen en in technologie ons zullen toelaten om verder duurzaam te blijven groeien en de kwaliteit van onze diensten te blijven garanderen, en kijk vol vertrouwen het jaar dat voor ons ligt tegemoet.

### **Ria Verheyen**

Managing Partner, Grant Thornton Belgium



# 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 eigen vermogen wordt vertegenwoordigd door 750 aandelen A, 19 aandelen B, 10 aandelen C en 1 aandeel D.

## 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 6 leden.

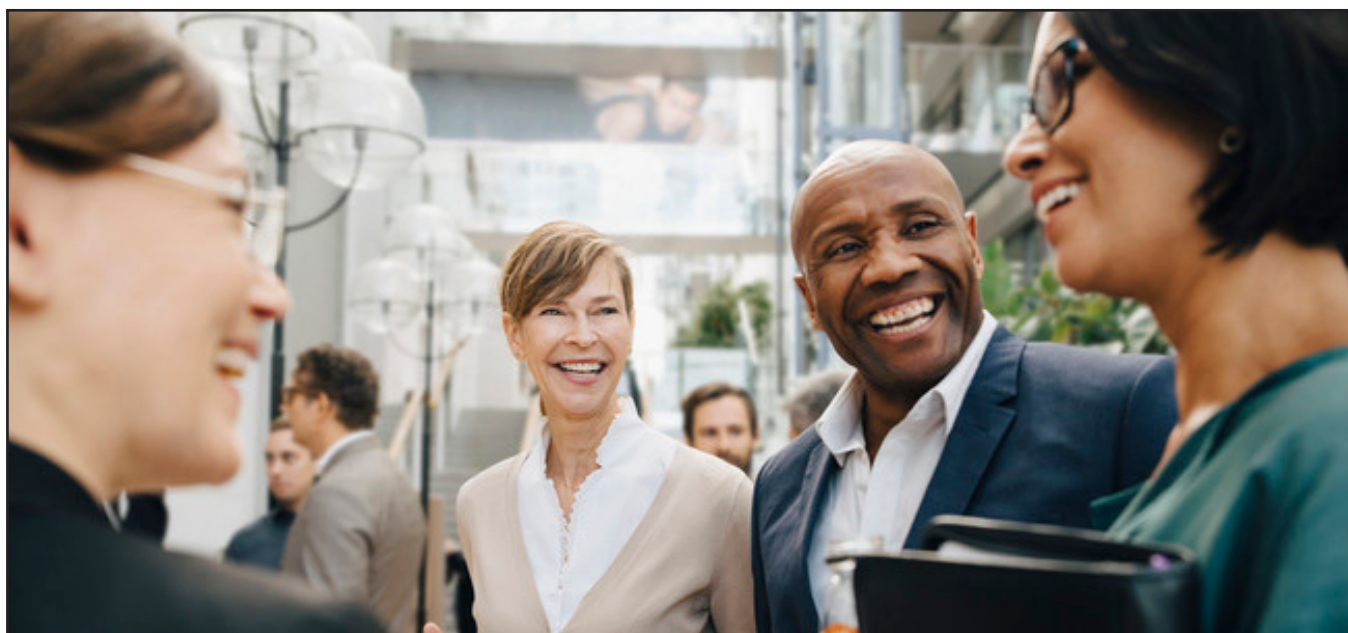
De Raad van Bestuur is het orgaan dat de strategie en de beleidsregels uitstippelt en ervoor zorgt dat de nodige structuren voor corporate governance voorhanden zijn. De Raad van Bestuur ziet ook toe op de deontologische gedragsregels en bevordert een cultuur van maatschappelijk verantwoord ondernemen.

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 kwaliteitsbeheersingssysteem.

**De Raad van Bestuur van Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CVBA is op 31 december 2021 als volgt samengesteld:**

- Ria Verheyen
- Steven Pazen
- Gunther Loits
- Nicolas Dumonceau



# 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. Verwijzingen naar 'Grant Thornton' in dit verslag zijn verwijzingen naar de merknaam waaronder de bij Grant Thornton aangesloten kantoren assurance, tax, advisory, outsourcing en andere diensten aan hun klanten verlenen, en/of verwijzen naar een of meer aangesloten kantoren, naargelang de context.

Sinds 1 januari 2021 heeft GTIL meer dan 140 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:

- goedkeuring van en inbreng in de wereldwijde strategische richting en beleidslijnen
- 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 op de technologie- en innovatiestrategie
- 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. Judith Sprieser werd op 1 januari 2020 benoemd tot voorzitter voor een termijn van drie jaar, ter vervanging van Scott Barnes, die twee termijnen van in totaal vijf jaar had gediend. Judith is de eerste onafhankelijke voorzitter van GTIL. De rol van de voorzitter is van cruciaal belang om de voorwaarden te scheppen die nodig zijn voor een zeer effectieve Raad van Bestuur die zich richt op de wereldwijde strategische ontwikkeling van het Grant Thornton-netwerk.

### De Board of Governors op 30 juni 2021

- **Peter Bodin**, CEO
- **Mauricio Brizuela**, Mexico
- **Vishesh Chandiook**, Indië
- **Robert Dambo**, Frankrijk
- **David Dunckley**, Verenigd Koninkrijk
- **Martin Geh**, onafhankelijk lid
- **Emilio Imbriglio**, Canada
- **Anna Johnson**, Zweden
- **Kevin Ladner**, Canada (waarnemer)
- **Michael McAteer**, Ierland
- **Ngozi Ogwo**, Nigeria
- **Brad Preber**, Verenigde Staten
- **Victor Sekese**, Zuid-Afrika
- **Judith Sprieser**, Voorzitter en onafhankelijk lid
- **Li Huigi**, China
- **Shigeyoshi Yamada**, Japan

## 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.

GTIL heeft momenteel twee onafhankelijke leden in de Raad van Bestuur, terwijl onze bestuursdocumenten een maximum van drie onafhankelijke leden toestaan.

## Permanente comités

Bepaalde aangelegenheden worden door de Board gedelegeerd aan 7 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
- **Technology and Innovation Committee (TIC):** houdt toezicht op de wereldwijde technologie- en innovatiestrategie van Grant Thornton en zorgt ervoor dat wereldwijde technologie- en innovatieprojecten worden afgestemd op de commerciële doelstellingen van Grant Thornton
- **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.

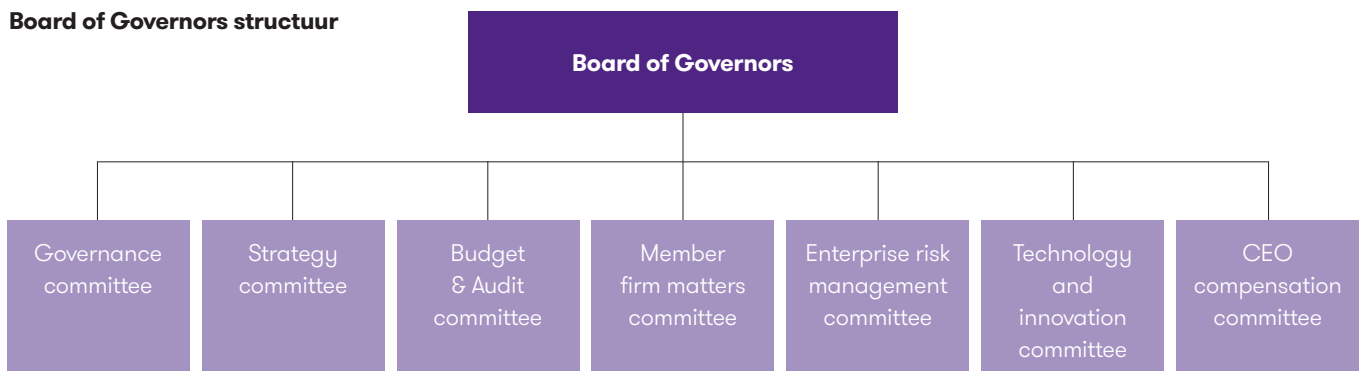
Door te werken met permanente comités kan de Board zijn verantwoordelijkheden efficiënter en effectiever vervullen en worden ook anderen betrokken bij de activiteiten van de Board. In elk comité zetelen, onder meer, leden van de Board.

## 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. In 2017 benoemde de Board Peter Bodin, voormalig CEO van de Zweedse member firm, 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.

## Board of Governors structuur





## 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. Onderstaand schema geeft deze verantwoordelijkheden weer per 1 januari 2021.

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.

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.



### Onze wereldwijde 2025-strategie focust op Go Beyond met:



**Strategische mogelijkheden**

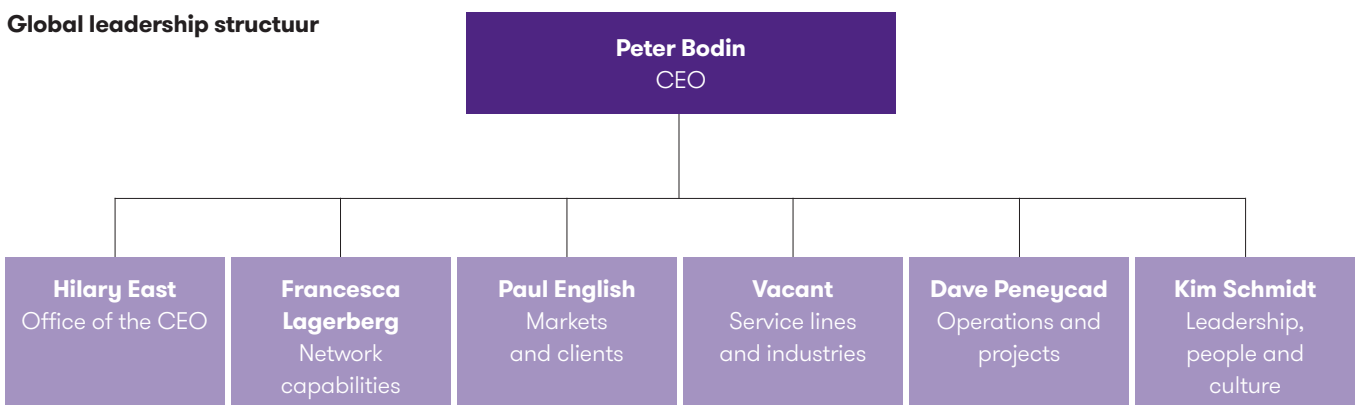


**Risicobeheer en kwaliteit**



**Cultuur**

### Global leadership structuur



## Wereldwijde assurance-stuurcomités

De Grant Thornton Assurance Strategy Group (ASG) komt ongeveer om de zes weken samen. Zoals de naam aangeeft, helpt de ASG bij het bepalen en uitvoeren van de wereldwijde assurance-strategie. Daarnaast houdt de groep ook het voortdurend veranderende auditlandschap in de gaten om de assurance-praktijken van het netwerk aan te sturen rond onderwerpen als data-analyse, robotisering van processen en wereldwijde inspanningen voor hervorming van audits. Tot de leden behoren de leiders van de auditkantoren in Australië, Canada, Frankrijk, Indië, Japan, het Verenigd Koninkrijk en de Verenigde Staten.

Naast de ASG met zijn brede mandaat, verdiept het afzonderlijke Global Assurance Quality Steering Committee (GAQSC) van Grant Thornton zich in zaken die van invloed kunnen zijn op de auditkwaliteit. Het GAQSC wordt momenteel voorgezeten door de nationale managing partner voor audit risk management van Grant Thornton LLP in Canada. Tot de leden behoren landen als: Australië, Brazilië, Canada, de Filipijnen, China, Frankrijk, Indië, Japan, het Verenigd Koninkrijk en Griekenland. Belangrijke projecten zijn onder meer:

### Implementatie van ISQM 1

Naar aanleiding van het ontwerp van ISQM 1 heeft GTIL een eerste ISQM 1-strategie ontwikkeld om het netwerk en de aangesloten kantoren voor te bereiden op de nieuwe norm. De huidige prioriteiten van het comité zijn onder meer de ontwikkeling van een leidraad voor ISQM 1 en een compliance tracking plan.

### Root Cause Analysis, Fase 2

GTIL heeft een toolkit samengesteld waarin wordt uitgelegd dat de aangesloten kantoren een oorzakenanalyse moeten uitvoeren en waarin de leden een model krijgen aangereikt om dit proces uit te voeren. Er worden ook gedetailleerde hulpmiddelen en templates ter beschikking gesteld.

### Whistleblowing

Om aan de nieuwe eisen van ISQM 1 te voldoen, biedt het GAQSC een globale leidraad en benchmarks voor klokkenluidersprogramma's aan.

### Audit Quality Recognition (AQR) Framework

De GAQSC heeft ook richtlijnen opgesteld voor de aangesloten kantoren om de vergoeding van auditpartners te koppelen aan kwaliteit en ethiek. De richtlijnen moedigen de erkenning van goede kwaliteit aan door het toezicht op positieve kwaliteitsindicatoren, en het verbeteren van kwaliteit door het toezicht op bepaalde negatieve kwaliteitsindicatoren. Het AQR-kader moet ervoor zorgen dat de beloning materieel gekoppeld is aan de kwaliteit van het werk. Dit AQR-kader is op de volgende beginselen gebaseerd:



Eerlijk en consistent  
voor alle auditpartners



Gemakkelijk te  
begrijpen en toe  
te passen



Erkent  
uitstekende  
kwaliteit indien  
aanwezig



Stimuleert  
positieve  
verandering  
waar nodig



Waarneembaar  
voor anderen  
door  
documentatie

# 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 30.09.2021.

Country	Legal entity	Country	Legal entity
Austria	Grant Thornton Austria GmbH	Iceland	Grant Thornton endurskoðun ehf
Austria	Grant Thornton VERAX Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungs Gesellschaft mbH	Ireland	Grant Thornton
Belgium	Grant Thornton Bedrijfsrevisoren CV	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 Audit SIA
Cyprus	Grant Thornton (Cyprus) Ltd	Lichtenstein	Grant Thornton AG, Schaan
Czech Republic	Grant Thornton Audit s.r.o.	Lithuania	Grant Thornton Baltic UAB
Czech Republic	Fučík & partneři, s.r.o.	Lithuania	Grant Thornton Baltic UAB Kauno filialas
Denmark	Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskab	Lithuania	Grant Thornton Baltic UAB Klaipėdos filialas
Estonia	Grant Thornton Baltic OÜ	Luxembourg	Grant Thornton Audit & Assurance
Finland	Revico Grant Thorton Oy	Malta	Grant Thornton Malta
Finland	Idman Vilen Grant Thornton Oy	Netherlands	Grant Thornton Accountants en Adviseurs BV
Finland	Advico Finland Oy	Norway	Grant Thornton Revisjon AS
France	Grant Thornton	Poland	Grant Thornton Frąckowiak Sp. z o.o sp.k.
France	AEG Finances	Poland	Grant Thornton Polska Sp. z o.o. Sp.k
France	IGEC	Portugal	Grant Thornton & Associados, SROC,Lda
France	Tuillet Audit	Romania	Grant Thornton Audit SRL
France	Cabinet Didier Kling & Associes	Slovak Republic	Grant Thornton Audit, s.r.o.
France	Carib Audit & Conseil	Slovenia	Grant Thornton Audit d.o.o.
Germany	Warth & Klein Grant Thornton AG	Spain	Grant Thornton, S.L.P.
Germany	Warth & Klein Grant Thornton GmbH & Co. KG	Spain	Grant Thornton Andalucia, S.L.P.
Germany	Trinavis GmbH & Co. KG	Spain	Cruces Y Asociados Auditores, S.L.P.
Germany	WPG Wohnungswirtschaftliche Prüfungs- und Treuhand GmbH	Sweden	Grant Thornton Sweden AB
Gibraltar	Grant Thornton (Gibraltar) Ltd		
Greece	Grant Thornton SA		
Hungary	Grant Thornton Audit Kft.		



# Kwaliteitscontrole en -management

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 assurance-sector 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 netwerkovereenkomsten 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 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 risicomonitoring 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 assurance-landschap 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 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 communicés en technische opleidingen.

## Quality Control Manual

Auditkwaliteit is een essentieel onderdeel van onze dienstverlening. De kwaliteitsondersteunende beleidslijnen, procedures en controles zijn gebundeld in de Quality Control Manual, waarin het kwaliteitsbeleid van Grant Thornton International (GTIL) is opgenomen. Dit beleid is volledig in overeenstemming met de International Standard of Quality Control (ISQC 1) en de deontologische code opgelegd door de IESBA, enerzijds, en met de specifieke vereisten die van toepassing zijn in de Belgische context, anderzijds. GTIL stelt jaarlijks procedures op voor kwaliteitscontrole en -beheer die van toepassing zijn voor alle aangesloten kantoren, en werkt deze procedures bij.

De IAASB keurde de nieuwe internationale standaard voor kwaliteitsbeheer goed die van kracht wordt vanaf december 2022. GTIL heeft een Quality Management Manual - versie 2022 - uitgegeven, die voldoet aan de International Standard of Quality Management (ISQM 1) en als leidraad dient, samen met ander ondersteunend materiaal, templates en een kader voor de implementatie van ISQM 1 door de aangesloten kantoren.

Grant Thornton Bedrijfsrevisoren is verplicht een Systeem van Kwaliteitsmanagement (SoQM) op te zetten en te onderhouden dat het ontwerp, de implementatie, het testen en de evaluatie van de operationele doeltreffendheid van procedures, controles en kwaliteitsmanagement omvat. Terwijl wij ons voorbereiden op ISQM 1 passen wij ons SoQM aan tot een meer risico-gebaseerd model met betrekking tot de kwaliteitsdoelstellingen die worden gedefinieerd.

## Toezicht, consultatie en controle

Een sterke cultuur waarin onze medewerkers feedback kunnen uitwisselen en met elkaar kunnen overleggen over uitdagende vraagstukken, is essentieel voor een succesvolle auditopdracht van hoge kwaliteit. We verankeren dit in onze auditmethodologie om de auditopdrachtteams het juiste niveau van kwaliteitscontrole en ondersteuning te kunnen bieden.

We zetten onze uitgebreide hulpmiddelen in, in overeenstemming met de vereisten van de ISQC1, waaronder:

- Engagement Quality Control Reviewers (EQCR) voor beursgenoteerde entiteiten en organisaties van openbaar belang en andere specifieke opdrachten
- ervaren ondersteunende partners bij opdrachten met een hoger risico
- technische specialisten (bv. waarderingen, IT-audit, fiscaliteit)
- sectorspecialisten (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 nauwkeurigheid in elke fase van de audit.

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

- systemen voor opdrachtvoortzetting, in lijn met de Belgische wet- en regelgeving, alsook de strikte protocollen en auditmethodologie van GTIL, ondersteund door een wereldwijd gebruikt geavanceerd softwarepakket
- beleidslijnen en procedures in onze auditrichtlijnen, die getoetst zijn aan de strenge internationale regelgeving en normen inzake auditing
- regelmatige opleidingen over ethiek en onafhankelijkheid, 'Waarschuwingprogramma's' voor Audit en Risk & Compliance en nationale communicés en technische opleiding
- mechanismen om de kwaliteit en onze ondersteunende risicobeheersingsmethodologie te monitoren.

## 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 onze klanten om verbeteringsacties te identificeren en aan te bevelen.

We doorlopen jaarlijks een gelijkaardig 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 Opdracht-

aanvaarding 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.

Het aanvaarden van nieuwe klanten tijdens de COVID-19-pandemie ging gepaard met extra risico's. Klanten in bepaalde sectoren kunnen in de huidige omstandigheden hogere solvabiliteitsrisico's lopen of kunnen bedrijfsrevisoren ontslaan wegens beroepsmatige meningsverschillen. Als gevolg daarvan moesten de aangesloten kantoren tijdens de COVID-19-pandemie hun controles versterken, onder meer op de volgende punten:

- een grotere betrokkenheid van het management bij beslissingen over de aanvaarding van klanten
- toegenomen communicatie met voorgaande auditors
- meer tijd nemen voorafgaand aan de aanvaarding voor een grondigere due diligence
- meer overleg met GTIL bij complexe of omstreden klantenacceptatie of contractverlenging.





# Professionele ontplooiing als prioriteit



Het handhaven en verbeteren van de vaardigheden en technische competenties van onze medewerkers is een prioriteit voor onze afdeling 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 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.

# Onafhankelijkheid en naleving van regelgeving

Onafhankelijkheid van een assurance-klant 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 assurance-opdrachten 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.

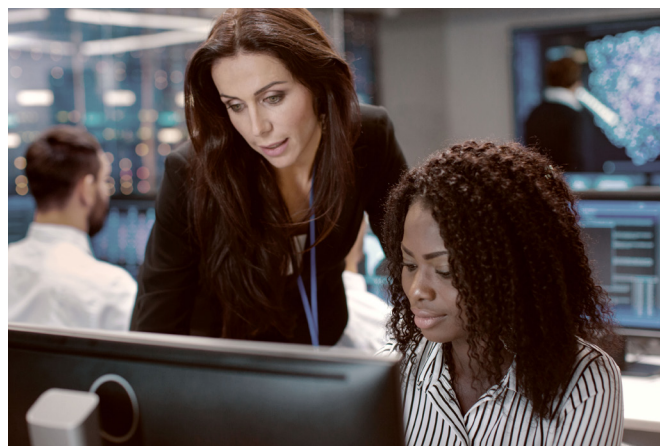
We stemmen ons globale onafhankelijkheidsbeleid af op de lokale vereisten, met inbegrip van de vereisten beschreven in artikel 23 van de wet van 7 december 2016 en artikel 13 van Verordening (EU) nr. 537/2014.

## 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 opdrachtspartner 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 Assurance-kwaliteit 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 stroomlijnt 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

Grant Thornton beschouwt kwaliteit als een essentieel onderdeel van de assurance-dienstverlening. De aangesloten kantoren zijn gericht op het leveren van kwalitatief hoogwaardige opdrachten met een uitzonderlijke dienstverlening aan de klant, in een steeds veranderende omgeving.

Het wereldwijde netwerk heeft normen, systemen voor dienstverlening, controles en risicobeheersystemen ingevoerd die het noodzakelijke kader bieden om aan de professionele normen te voldoen. Aangesloten kantoren krijgen ondersteuning en middelen om de kwaliteit op peil te houden, waaronder:

- een auditmethodologie, met ondersteunende software
- beleidslijnen en procedures vervat in controlehandleidingen die zijn getoetst aan internationale normen op het gebied van audit, kwaliteitscontrole, onafhankelijkheid en ethiek
- protocollen die de aangesloten kantoren in staat stellen overleg te plegen met het team dat instaat voor wereldwijde auditnormen en, indien nodig, met auditspecialisten van andere aangesloten kantoren
- protocollen die de aangesloten kantoren in staat stellen een helpdesk voor de International Financial Reporting Standards (IFRS) te raadplegen
- een uitgebreide intranetdienst met actuele informatie over audit, financiële rapportering, ethiek en onafhankelijkheidsnormen, en begeleiding bij de doeltreffende toepassing ervan.

## Wereldwijde auditmethodologie en -technologie

Grant Thornton maakt gebruik van een wereldwijde auditmethodologie en een reeks tools, Voyager/Leading Effective Audit Practice (LEAP) genoemd.

Wij beginnen met het verbeteren van de kwaliteit door middel van een wereldwijde auditmethodologie die voldoet aan de strenge vereisten van de International Standards on Auditing (ISA's). Elk kantoor dat lid is, stemt onze wereldwijde methodologie vervolgens af op zijn lokale juridische en wettelijke vereisten.

Wij operationaliseren onze controlemethodologie door middel van een wereldwijd leerprogramma, de zogenaamde ISA Proficiency Series. Dit programma gidst elke Grant Thornton auditor door de ISA's om te eindigen met de Audit 360 simulatie

die de auditor meeneemt in de planning van een opdracht volgens onze wereldwijde auditmethodologie. Deze training wordt aangevuld met opleiding op maat om te voldoen aan lokale vereisten die afwijken van de ISA's, zoals voor audits die vallen onder de normen die zijn vastgesteld door de US Public Company Accounting Oversight Board.



# 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 continu verbeteren beter is dan vertraagde perfectie. De afdeling 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 verslaggeving 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 Assurance-team over thematische bevindingen uit de Root Cause Analysis via regelmatige opleidingsessies, workshops en technische updates. We zorgen ervoor dat er verbeteringsdomeinen opgenomen worden in de actieplannen voor auditkwaliteit.

In boekjaar 2021 analyseerde de interne kwaliteitscontrole van Grant Thornton 6 opdracht dossiers.

## 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, september 2021. Grant Thornton International heeft 6 opdracht dossiers beoordeeld.

## Programma Internal Quality Control Review

Het IQCR-programma van de onderneming reikt verder dan de beoordeling van individuele opdracht dossiers. 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:

- 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.

### Opdrachtniveau

Reviewers van de partner en de opdracht kwaliteit worden aangesteld om de kwaliteit op een real-time-basis te beoordelen

### Niveau aangesloten kantoren

In het kader van interne kwaliteitscontroles moeten de aangesloten kantoren voltooide opdrachten beoordelen volgens een schema dat garandeert dat alle partners regelmatig worden beoordeeld, doorgaans om de drie jaar

### Wereldwijd niveau

Aangesloten kantoren worden regelmatig beoordeeld door het wereldwijde kwaliteitsteam, doorgaans om de drie jaar

# Externe monitoring van Assurance-activiteiten

## Verbondenheid met regelgevers

De veranderende auditregelgeving heeft een duidelijk effect op de kwaliteit van het assurance-werk. 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 College van Toezicht op de Bedrijfsrevisoren, werd uitgevoerd in 2019. Het finale verslag werd begin 2021 uitgebracht.



# 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 Managing Partner is verantwoordelijk voor de kwaliteitsbeheersingsystemen 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
- verslagen van de Belgische regelgevingsinstantie CTR/CSR
- 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 geïdentificeerd die volgens de Managing Partner de controles zullen versterken om significante risico's te beperken. Op basis van de controle is de Managing Partner ervan overtuigd dat de interne kwaliteitsbeheersingssystemen van de onderneming doeltreffend werken. Daarnaast bevestigt de Managing Partner 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.

## Cybersecurity

Een van de belangrijkste beroepsrisico's is het risico van een inbreuk op de cyberveiligheid. GTIL heeft een doorlopend wereldwijd cybersecurityprogramma geïmplementeerd om de blootstelling van het netwerk aan cybersecurityrisico's te beperken door middel van een geïntegreerde juridische, technologische en risico-benadering.

Alle aangesloten kantoren moeten voldoen aan de minimumnormen voor cybersecurity die in 2021 werden uitgebreid om nog beter afgestemd te zijn op het almaar groeiende dreigingslandschap. Het Global Cybersecurity Compliance Review (GCCR)-programma valideert de implementatie van deze minimumnormen en ondersteunt de zelfevaluatie van de naleving door middel van risicogebaseerde beoordelingen door derden.

Het wereldwijde monitoringprogramma van het netwerk maakt gebruik van meerdere informatiebronnen om real-time veranderingen in potentiële beveiligingskwetsbaarheden vast te stellen. Het gaat onder meer om een beveiligingsbeoordelingsdienst van een derde partij, patching en het beheer van kwetsbaarheden, en de bewaking van inbreuken op vertrouwelijke informatie/gegevens op het dark web.

Ten slotte is de reactie op incidenten (incident response) van essentieel belang om goed voorbereid te zijn. Alle aangesloten kantoren moeten over een incident response plan beschikken en moeten hun plan regelmatig testen. Wanneer zich een beveiligingsincident voordoet, hebben aangesloten kantoren toegang tot specifieke diensten die 24/7 professionele ondersteuning bieden. Als een incident gevolgen heeft voor meer dan één kantoor, moeten deze kantoren ook realtime-informatie over cyberbeveiligingsindicaties delen via een centraal portaal. Bovendien hebben sommige bedrijven een cybersecurityverzekering afgesloten om snel ondersteuning te krijgen wanneer zich een incident voordoet dat de capaciteit van de bestaande middelen van het bedrijf te boven gaat.



## Crisismanagement

In het huidige tijdperk van connectiviteit en technologie kunnen lokale situaties zich snel ontwikkelen tot 'crisissen' met grensoverschrijdende gevolgen. Dit was nog nooit zo duidelijk als bij de impact van de wereldwijde pandemie. Het is belangrijk dat er een gemeenschappelijke aanpak is om dergelijke situaties te identificeren en erop te reageren. Elk aangesloten kantoor moet beschikken over een eigen crisisbeheersplan dat ten minste een meldingsproces bevat dat werknemers moeten volgen als er een probleem wordt vastgesteld (met inbegrip van een proces voor werknemers om problemen vertrouwelijk te melden), en een lijst van belangrijke interne contactpersonen die het crisisbeheersteam van het kantoor vormen. In 2020 werden de aangesloten kantoren uitgenodigd om deel te nemen aan een webinar waarin deskundigen uit het netwerk begeleiding en best practices gaven met betrekking tot relevant en passend crisisbeheer.

Risicobeheer is een bedrijfsbrede activiteit die onder toezicht staat van het Enterprise Risk Management Committee (ERMC). Het ERMC bestaat uit verschillende leden van de Board of Governors, waaronder een van GTIL's onafhankelijke leden. Het ERMC brengt verslag uit over zijn activiteiten aan de raad van bestuur.

Het ondernemingsrisicobeheer bij Grant Thornton is gericht op processen die erop gericht zijn om de belangrijkste risico's op een prioritaire manier te identificeren, te bewaken en te beheren, met inbegrip van een sterke nadruk op continue procedures om de kwaliteit en de nodige verbeteringen te bewaken.

Het global leadership team (GLT) houdt toezicht op de professionele risico's met operationele ondersteuning van de global risk management-functie onder leiding van het global head of risk management and independence.

# Financiële informatie

<b>Geconsolideerde omzet</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	23.035.255	21.437.214
<b>Omzet Grant Thornton Bedrijfsrevisoren</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
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	52.608	51.706
Inkomsten ontvangen voor de wettelijke controle van jaarlijkse financiële overzichten en geconsolideerde financiële overzichten van andere entiteiten	5.528.505	5.312.312
Inkomsten ontvangen voor toegestane niet-controlediensten geleverd aan entiteiten die worden gecontroleerd door de wettelijke auditor of het auditkantoor	626.878	689.285
Inkomsten ontvangen voor niet-controlediensten geleverd aan andere entiteiten	3.317.906	2.546.228
<b>Totale omzet</b>	<b>9.525.896</b>	<b>8.599.531</b>
<b>Geconsolideerd aantal medewerkers</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
In VTE	193	181
Head count	201	189

## Organisaties van openbaar belang

Dit is een lijst van de organisaties van openbaar belang waarvoor we in het boekjaar afgesloten op 31 december 2021 wettelijke audits hebben uitgevoerd:

- 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

Uitbreidingstraat 72 b 7  
2600 Antwerpen  
T +32 (0)3 235 66 66  
E antwerpen@be.gt.com

## Jumet

Rue de Bordeaux 50 b 1  
6040 Jumet  
T +32 (0)71 82 25 90  
E jumet@be.gt.com

## Brussel

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

## Doornik

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

## Gent

ABSoluut Plaza  
Schoonzichtstraat 23B  
9051 Sint-Denijs-Westrem  
T +32 (0)9 274 39 15  
E gent@be.gt.com

## Turnhout

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



### Ria Verheyen

Managing Partner  
T +32 2 362 19 19  
E Ria.Verheyen@be.gt.com



### Gunther Loits

Head of Audit & Assurance  
T +32 2 362 19 18  
E Gunther.Loits@be.gt.com



[www.grantthornton.be](http://www.grantthornton.be)

© 2022 Grant Thornton Belgium CVBA. All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.