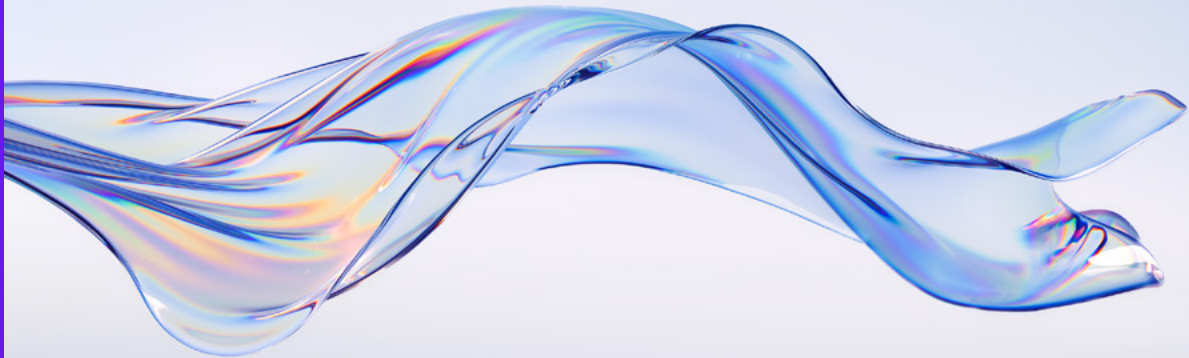




Transparantie- verslag 2022

**Toegewijd aan het bevorderen
van auditkwaliteit**



KPMG Bedrijfsrevisoren



kpmg.com/be



Inhoud

1. Brief van de Head of Audit	4
2. Onze cultuur en Waarden beleven	5
2.1 De juiste cultuur bevorderen, te beginnen met de ‘Tone at the top’	5
2.2 Een duidelijk geformuleerde strategie gericht op kwaliteit, consistentie, vertrouwen en groei	9
2.3 Vastgelegde rollen en verantwoordelijkheden, ook voor het leiderschap	9
2.4 Toezicht door middel van robuuste bestuursstructuren	10
3. Deskundigheid en kennis toepassen	12
3.1 Methodologie in overeenstemming met professionele normen, wetten en voorschriften	12
3.2 Diepgaande technische deskundigheid en kennis	13
3.3 Quality & Risk Management Manual	13
4. Digitale technologie omarmen	14
4.1 Intelligent auditproces, gebaseerd op professionele standaarden	14
5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren	16
5.1 Aanwerven van gekwalificeerde en bekwame mensen, waaronder specialisten, met een verscheidenheid aan perspectieven en ervaring	16
5.2 Een team met de juiste kwalificaties samenstellen	17
5.3 Investeren in data-centrische vaardigheden – waaronder datamining, -analyse en -visualisatie	18
5.4 Gericht leren en ontwikkelen van technische expertise, professioneel inzicht en leiderschapsvaardigheden	18
5.5 Kwaliteit (h)erkennen	19
6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten	20
6.1 Volgen van het aanvaardings- en voortzettingsbeleid voor cliënten en opdrachten	20
6.2 Aanvaarden van passende cliënten en opdrachten	20
6.3 Beheer van de cliëntenportefeuille	21
7. Onafhankelijk en ethisch zijn	22
7.1. Integer handelen en beleven van onze Waarden	22
7.2 Een objectieve, onafhankelijke en ethische houding aan de dag leggen, in overeenstemming met de gedragscode	23
7.3 Nultolerantie voor omkoping en corruptie	27
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren	28
8.1 Consulteren wanneer aangewezen	28
8.2 Kritisch beoordelen van stavende audit-informatie, gebruikmakend van professionele oordeelsvorming en scepticisme	29
8.3 Leidinggeven, coachen, superviseren en beoordelen	29
8.4 Conclusies op passende wijze onderbouwen en documenteren	30
9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit	31

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



10. Doelgericht communiceren	32
10.1 Inzichten verschaffen en een open en eerlijke communicatie in twee richtingen onderhouden	32
10.2 Organiseren en opvolgen van de Global People Survey (GPS)	33
11. Monitoring en remediëring	34
11.1 Kwaliteit nauwgezet controleren en meten	34
11.2 Feedback van belanghebbenden verkrijgen, evalueren en erop reageren	36
11.3 Analyse van onderliggende oorzaken ('Root Cause Analysis') uitvoeren	37
12. Financiële informatie	38
13. Bezoldiging van de partners	39
14. Beschrijving van het netwerk	40
14.1 Juridische structuur	40
14.2 Verantwoordelijkheden en verplichtingen van de lidfirma's	40
14.3 Beroepsaansprakelijkheidsverzekering	41
14.4 Governancestructuur	41
15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem	43
A1 Belangrijkste rechtspersonen en aard van de activiteiten	44
A2 Organisaties van openbaar belang	45
A3 Overzichtslijst KPMG auditfirma's in EU/EER	46

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

1. Brief van de Head of Audit

KPMG Bedrijfsrevisoren BV¹ is verheugd om u haar Transparantieverslag over het boekjaar afgesloten op 30 september 2022 ter beschikking te stellen, opgesteld en gepubliceerd overeenkomstig 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.

Het zijn onzekere tijden. Het huidige klimaat van toegenomen geopolitieke en economische onzekerheid en volatiliteit in het kielzog van de oorlog in Oekraïne wordt algemeen gevoeld in alle delen van de samenleving: huishoudens, bedrijven, investeerders en regeringen worstelen om het hoofd te bieden aan de stijgende kosten van levensonderhoud, de energiecrisis, knelpunten in de toeleveringsketen, inflatoire druk enz. Deze gebeurtenissen eisen hun tol op het vlak van het vertrouwen van consumenten, bedrijven en investeerders, waardoor de economische groeivoorzichten op een niet te verwaarlozen wijze aan het verzwakken zijn.

Als bedrijfsrevisoren passen wij ons aan deze complexe omstandigheden aan door innovatieve processen te bedenken om de juiste controle-informatie te verzamelen, door steeds meer gebruik te maken van digitale technologieën en gegevensanalyse, en door onze klanten de mogelijke implicaties te helpen begrijpen die de problemen en risico's, waarmee ze in hun bedrijfsvoering worden geconfronteerd, kunnen hebben op hun financiële staten.

We erkennen dat we een grote verantwoordelijkheid hebben wanneer het gaat om audit, niet alleen ten aanzien van onze klanten, maar ook ten aanzien van het maatschappelijke belang. Auditkwaliteit is en blijft dan ook een belangrijke strategische noodzaak voor ons. In deze context richten we ons sterk op het verbeteren van de consistentie en robuustheid van ons systeem

van kwaliteitsmanagement hetgeen een effectieve implementatie van ISQM 1 mogelijk maakt.

Vertrouwen in de kwaliteit en een getrouw beeld van de jaarrekening is een van de hoekstenen van de besluitvorming op de kapitaalmarkten. Het is de grondslag van maatschappelijk vertrouwen.

Het blijft onze visie om de 'Clear Choice' te zijn voor onze klanten, onze stakeholders, onze mensen en de maatschappij in het algemeen door sterk te blijven inzetten op onze kernsterktes en waarden: auditkwaliteit, innovatie, ethiek, onafhankelijkheid en integriteit.

Dit Transparantieverslag 2022 demonstreert onze niet aflatende inzet voor kwaliteit en integriteit en benadrukt het belang dat we hechten aan het nakomen van onze verantwoordelijkheden tegenover klanten, kapitaalmarkten, toezichthouders en het brede publiek.

We moedigen u, onze klanten, potentiële klanten en andere belanghebbenden die eender welk onderwerp in dit verslag wensen te bespreken, aan om ons te contacteren. We kijken ernaar uit onze aanpak en standpunten met u te bespreken.

Wij danken u voor uw vertrouwen,

Jos Briers,
Gedelegeerd Bestuurder,
Head of Audit
KPMG Bedrijfsrevisoren

27 januari 2023

Voor meer informatie, surf naar [kpmg.com/be](https://home.kpmg/be) en <https://home.kpmg/be/en/home/about/governance.html>

¹ In dit document verwijzen 'KPMG', 'wij', 'onze' en 'ons' naar de wereldwijde organisatie of naar een of meer van de lidfirma's van KPMG International Limited, die elk een afzonderlijke juridische entiteit vormen. KPMG International Limited (hierna ook 'KPMG International' genoemd) is een 'private English company limited by guarantee' en levert geen diensten aan cliënten. Geen enkele lidfirma heeft de bevoegdheid om KPMG International Limited of een andere lidfirma te verplichten of te verbinden ten opzichte van derden, noch heeft KPMG International Limited een dergelijke bevoegdheid om een lidfirma te verplichten of te verbinden. In dit document verwijzen verwijzingen naar 'Firma', 'KPMG-firma', 'lidfirma' en 'KPMG-lidfirma' naar ondernemingen die: lid zijn van KPMG International Limited; sublicentiehouders zijn van KPMG International Limited; of entiteiten die volledig of overwegend eigendom zijn van en gecontroleerd worden door een entiteit die lid of sublicentiehouder is. De algemene bestuursstructuur van KPMG International Limited is opgenomen in het hoofdstuk 'Governance and leadership' van het 2022 KPMG International Transparency Report.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

2. Onze cultuur en Waarden beleven

Bij KPMG gaat het niet alleen om wat we doen, we besteden ook aandacht aan de manier waarop we dat doen. Onze Waarden zijn onze kernovertuigingen, die onze acties en gedragingen sturen en verenigen. Ze worden gedeeld op elk niveau en in elk land, rechtsgebied en territorium waar we actief zijn en vormen de basis van onze unieke cultuur.

2.1 De juiste cultuur bevorderen, te beginnen met de 'Tone at the top'

2.1.1 'Tone at the top'

KPMG's wereldwijde leiderschap, dat samenwerkt met regionale leidinggevendenden en de leidinggevendenden van lidfirma's, speelt een cruciale rol bij het bepalen van ons engagement op het vlak van kwaliteit en de hoogste standaarden voor professionele uitmuntendheid. Een cultuur gebaseerd op integriteit, het afleggen van verantwoording en rekenschap, kwaliteit, objectiviteit, onafhankelijkheid en ethiek is essentieel in een organisatie die audits en andere diensten uitvoert waarop belanghebbenden steunen.

Bij KPMG Bedrijfsrevisoren stimuleren we een cultuur waarin overleg wordt aangemoedigd en erkend wordt als een sterkte.

We communiceren dit engagement naar cliënten, stakeholders en de maatschappij in het algemeen om maatschappelijk vertrouwen te verdienen.

Onze Waarden vormen de kern van onze manier van werken. Het juiste doen, op de juiste manier. Altijd. Ze vormen de basis van een veerkrachtige cultuur die klaar is om uitdagingen met integriteit aan te gaan, zodat we nooit onze belangrijkste verantwoordelijkheid, het algemeen belang beschermen, uit het oog verliezen. En ze duwen ons vooruit - door het werk dat we doen en het voorbeeld dat we geven - terwijl we vertrouwen genereren en verandering in de wereld mogelijk maken.

KPMG streeft naar kwaliteit en uitmuntende service in alles wat we doen, wat ons helpt om het beste van onszelf aan onze klanten te geven en om door onze acties en gedrag, zowel professioneel als persoonlijk, maatschappelijk vertrouwen te winnen.

Onze Waarden leiden ons dagelijks gedrag, informeren ons over hoe we handelen, de beslissingen die we nemen en hoe we met elkaar, onze klanten, de bedrijven die we controleren en al onze stakeholders werken.

Integriteit: We doen wat juist is.

Uitmuntendheid: We stoppen nooit met leren en verbeteren.

Moed: We denken en handelen vastberaden.

Samen: We respecteren elkaar en putten kracht uit onze verschillen.

Voor beter: We doen wat belangrijk is.

In de Global Code of Conduct van KPMG ('[de Code](#)') worden de verantwoordelijkheden van het volledige KPMG-personeel ten opzichte van elkaar, het wijder publiek en onze klanten beschreven. De Global Code of Conduct laat zien hoe onze Waarden onze grootste aspiraties inspireren en richting geven aan ons gedrag en acties. De Global Code of Conduct definieert wat het betekent om te werken bij, en deel uit te maken van, KPMG, evenals onze individuele en collectieve verantwoordelijkheden.

Iedereen bij KPMG is verplicht zich in overeenstemming met de Code te gedragen en te bevestigen dat zij zich hieraan houden. Eenieder moet hierover verantwoording en rekenschap afleggen. Alle KPMG-medewerkers zijn verplicht om jaarlijks training te volgen met betrekking tot de Code. We engageren ons ertoe om onszelf verantwoordelijk te houden en ons te gedragen in overeenstemming met de Code.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

Individuen worden aangemoedigd om hun stem te laten horen als zij iets zien dat hen ongemakkelijk maakt of dat niet in overeenstemming is met de Code of onze Waarden.

Iedereen bij KPMG is verplicht om melding te maken van alle activiteiten die mogelijk illegaal zijn of die in strijd zijn met onze Waarden, het beleid van KPMG, de toepasselijke wetten, reglementeringen of professionele normen.

Om dit principe van ‘elkaar verantwoordelijk houden’ te waarborgen is elke KPMG-firma verplicht om duidelijk afgelijnde communicatiekanalen op te zetten, te communiceren en te onderhouden zodat KPMG-personeel en derden, overeenkomstig de toepasselijke wet- en regelgeving en zonder vrees voor represailles, met betrekking tot te melden kwesties vragen kunnen stellen, hun bezorgdheid kunnen uiten, feedback kunnen geven of een officiële melding kunnen doen.

Er is bovendien een meldpunt voor klokkenluiders (‘Whistleblowing hotline’) dat ter beschikking staat van KPMG-personeel, cliënten en andere derden om vertrouwelijk melding te maken van bezorgdheden die zij hebben met betrekking tot bepaalde activiteiten van gelijk welke entiteit van KPMG International, activiteiten van KPMG-lidfirma’s of van KPMG-personeel. We nemen meldingen die binnenkomen via de ‘Whistleblowing hotline’ serieus, reageren op elk van deze meldingen en nemen passende maatregelen.

Het is voor alle KPMG-firma’s en -personeel verboden om represailles te nemen tegen personen die de moed hebben om zich te goeder trouw uit te spreken. Vergelding is een ernstige schending van de Code en eenieder die vergeldende actie onderneemt zal onderworpen worden aan de disciplinaire beleidslijnen die gelden in zijn/haar lidfirma.

De resultaten van de Global People Survey verstrekt aan het leiderschap van KPMG Bedrijfsrevisoren en KPMG International informatie met betrekking tot het naleven van de KPMG Waarden. KPMG Bedrijfsrevisoren en KPMG International monitoren deze resultaten en nemen gepaste

maatregelen om over eventuele vastgestelde zaken te communiceren en erop te antwoorden.

2.1.2 Systeem van kwaliteitsbeheer

Auditkwaliteit is van fundamenteel belang voor het geloof en publiek vertrouwen in de kapitaalmarkten in het bijzonder, en blijft onze hoogste prioriteit.

‘Tone at the top’, leiderschap en een duidelijke set van waarden en gedragsvoorschriften zijn essentieel om de krijtlijnen van het raamwerk voor kwaliteitsbewaking te bepalen.

De kwaliteit van elke audit steunt op een fundamenteel kwaliteitsmanagementsysteem.

We hebben in onze wereldwijde organisatie de consistentie en robuustheid van ons kwaliteitsmanagementsysteem versterkt wat de naleving ondersteunt van de ‘International System of Quality Management Standard 1’ (ISQM 1), uitgevaardigd door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) welke met ingang van 15 december 2022 van kracht is. Dit is een transformationele en fundamentele verandering voor onze KPMG-lidfirma’s.

Onze wereldwijde consistente benadering van ISQM 1 stuurt de robuustheid aan van onze reacties op de risico’s gelinkt aan het behalen van de kwaliteitsdoelstellingen die in ISQM 1 zijn uiteengezet. Voor elk onderdeel van ISQM 1 hebben we minimaal vereiste kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico’s en maatregelen vastgelegd voor alle KPMG-firma’s.

KPMG International heeft een risicobeoordelingsproces opgesteld dat door de KPMG-firma’s moet worden gebruikt bij het identificeren van aanvullende bedrijfsspecifieke kwaliteitsdoelstellingen, kwaliteitsrisico’s en reacties, alsook bijkomende vereisten voor het testen en evalueren van hun systeem van kwaliteitsmanagement en richtlijnen, hulpmiddelen en sjablonen welke erop gericht zijn de consistente implementatie van ISQM 1 in alle KPMG-firma’s te ondersteunen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

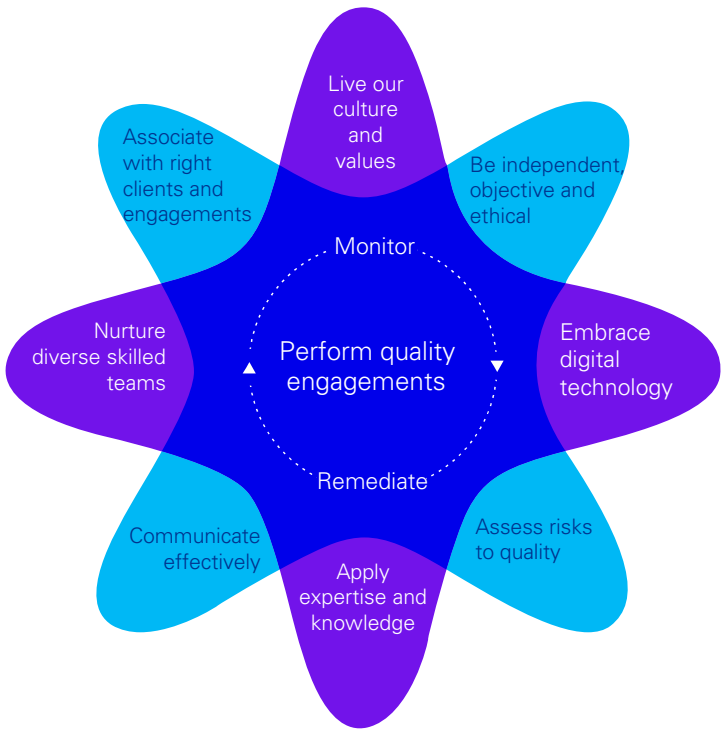
15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

De nieuwe vereisten zijn van toepassing op alle KPMG-firma's binnen onze wereldwijde organisatie. Het doel van deze gecentraliseerde aanpak is om de consistentie, robuustheid en toerekenbaarheid van reacties binnen de KPMG-processen te stimuleren.

In het kader van onze voorbereidingen op ISQM 1 hebben wij een nieuw Global Quality Framework aangenomen om

beter te verduidelijken hoe wij bij KPMG kwaliteit leveren en hoe iedereen bij KPMG verantwoordelijk is voor de levering ervan. Het principe 'Perform quality engagements' vormt de kern, samen met ons engagement om onze processen voortdurend te monitoren en waar nodig bij te sturen.



Het Global Quality Framework voldoet ook aan de eisen van de huidige 'International Standards on Quality Control 1' (ISQC-1) die door de International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) is uitgevaardigd en op de 'International Code of Ethics for Professional Accountants' (inclusief de 'International Independence Standards') uitgevaardigd door de International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) die van toepassing zijn op alle op professionele dienstverleners die wettelijk verplichte controleopdrachten uitvoeren.

Dit Transparantieverslag vat KPMG 's benadering voor de kwaliteit van controleopdrachten samen, maar het kan ook nuttig zijn voor belanghebbenden die geïnteresseerd zijn in de fiscale, accounting, advisory en juridische dienstverlening van de lidfirma's, omdat veel KPMG-kwaliteitscontroleprocedures en -processen de

verschillende functies overkoepelen en dus evenzeer van toepassing zijn op alle andere aangeboden diensten.

2.1.3 Leiderschapsverantwoordelijkheden voor kwaliteits- en risicobeheer

KPMG Bedrijfsrevisoren toont betrokkenheid bij integriteit, kwaliteit, objectiviteit, onafhankelijkheid en ethiek en communiceert onze focus op kwaliteit aan haar klanten, belanghebbenden en de samenleving. Ons leiderschap speelt een cruciale rol bij het zetten van de juiste toon en het geven van het goede voorbeeld - een niet-aflatende toewijding aan de hoogste normen van professionele excellentie tonen en belangrijke initiatieven verdedigen en ondersteunen.

Ons leiderschapsteam streeft ernaar een cultuur op te bouwen op basis van integriteit, kwaliteit, objectiviteit, onafhankelijkheid en ethiek, aangetoond door hun acties.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

KPMG Bedrijfsrevisoren dient input te vragen aan de voorzitter ('Chair') van de relevante Global Steering Group of zijn/haar afgevaardigde over de prestaties van bepaalde verantwoordelijken binnen KPMG Bedrijfsrevisoren wiens rol het meest in lijn ligt met de activiteiten van de Global Steering Group. De input wordt gevraagd als onderdeel van het jaarlijkse prestatie-evaluatieproces en is gebaseerd op een beoordeling van de prestaties van de leider, waaronder zaken van openbaar belang, auditkwaliteit en risicobeheeractiviteiten.

De volgende personen dragen een leidinggevende verantwoordelijkheid op het vlak van kwaliteits- en risicobeheer bij KPMG Bedrijfsrevisoren:

- de Senior Partner draagt in overeenstemming met de principes van ISQC 1 de eindverantwoordelijkheid voor het systeem van kwaliteitsbeheer van KPMG Bedrijfsrevisoren;
- de Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) is verantwoordelijk voor de aansturing en uitvoering van risicobeheer, compliance en kwaliteitsbeheersing bij KPMG Bedrijfsrevisoren. De QRM Partner zetelt in het Belgium Management Team en rapporteert rechtstreeks aan de Senior Partner in België. Het feit dat het een nationale functie betreft en de hoge rang van de rapporteringslijnen, geeft aan hoeveel belang onze organisatie aan risicobeheer en kwaliteitsbeheersing hecht. De QRM Partner overlegt, indien gepast, met de Senior Partner, de Regional Risk Management Partner, Global Quality & Risk Management resources, en met het hoofd van de juridische dienst of een externe juridische adviseur. De QRM Partner werkt samen met de Head of Audit en wordt bijgestaan door een team van partners en professionals; en
- de Ethics and Independence Partner (EIP) heeft de primaire verantwoordelijkheid voor de richting en uitvoering van de beleidslijnen en procedures voor ethiek en onafhankelijkheid bij KPMG Bedrijfsrevisoren en andere KPMG-firma's in België en rapporteert over ethiek en onafhankelijkheidskwesties aan de QRM Partner of aan de Senior Partner in België en aan de Global Independence Group.

De 'Head of Audit' van KPMG Bedrijfsrevisoren is verantwoordelijk voor een doeltreffend beheer en controle van de Auditfunctie. Dit omvat:

- het zetten van een sterke toon en cultuur die de kwaliteit van de audit ondersteunt door middel van communicatie, opdrachtondersteuning en engagement ten aanzien van de hoogste normen van professionele uitmuntendheid, waaronder professioneel scepticisme, objectiviteit, en ethiek en integriteit;
- het ontwikkelen en implementeren van een auditstrategie die afgestemd is op de auditkwaliteitsvereisten van KPMG Bedrijfsrevisoren; en
- het samenwerken met de QRM Partner om kwaliteits- en risico-aangelegenheden van de audit op te volgen en aan te pakken, voor zover deze betrekking hebben op de auditpraktijk.

Audit Leadership Team

Het Audit Leadership Team overlegt regelmatig om acties af te spreken met betrekking tot huidige en opkomende auditkwaliteitsproblemen die voortkomen uit externe en interne kwaliteitsbeoordelingsprocessen, alsook met betrekking tot vragen die door opdrachtteams worden gesteld of die uit procedures voor oorzakenanalyse (zgn. RCA) of andere kwaliteitskwesties die uit verschillende bronnen naar voren komen.

Meer complexe kwesties (die mogelijk wijzigingen vereisen in de wereldwijde controlemethodologie of controle-instrumenten van KPMG) worden besproken met de KPMG International Global Audit groups, zodat de KPMG Global Solutions Group (KGSG) en de International Standards Group (ISG) deze in overweging kunnen nemen en mogelijk oplossingen kunnen ontwikkelen. Voor meer informatie over de KGSG en de ISG wordt verwezen naar paragraaf 8.1.2.

Audit Quality Comité

Binnen de Auditfunctie behandelt het Audit Quality Comité zaken met betrekking tot het behoud en de verbetering van de audit kwaliteit



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

2.2 Een duidelijk geformuleerde strategie gericht op kwaliteit, consistentie, vertrouwen en groei

2.2.1 Onze activiteiten

KPMG Bedrijfsrevisoren BV verstrekt controle- en assurediensten en is een lidfirma van de wereldwijde KPMG-organisatie van lidfirma’s die diensten aanbieden op het vlak van controle, fiscale aangelegenheden, boekhouding en (juridisch) advies.

Ons netwerk in België opereert via een aantal bedrijven, allen KPMG lidfirma’s, en telt ongeveer 1.880 professionals en ondersteunend personeel die in Brussel, Antwerpen, Gent, Hasselt, Luik, Louvain-la-Neuve en Kortrijk werkzaam zijn.

Meer informatie over ons dienstenaanbod vindt u op onze webpagina: <https://home.kpmg/be/nl/home/onze-diensten/audit.html>

2.2.2 Onze strategie

We hebben besloten om van kwaliteit één van de topprioriteiten te maken binnen onze strategie. Onze strategie demonstreert onze toewijding aan kwaliteit en vertrouwen. Onze focus is om aanzienlijk te investeren in prioriteiten die deel uitmaken van een wereldwijde strategie-uitvoering.

We zijn ons ervan bewust dat de realisatie van elk van de doelstellingen van ons bedrijfsplan in het gedrang komt indien we ons niet volledig inzetten voor de kwaliteit van onze diensten en rapporteringen.

Op basis van onze expertise bieden wij een ‘full range’ van multidisciplinaire diensten aan via verschillende vennootschappen: Audit, Management Consulting, Technology Advisory, Deal Advisory, Risk consulting, Tax & Legal, en Accounting.

Daarom zien we er ook streng op toe dat onze cliënten de kwaliteitsvolle dienstverlening krijgen die zij mogen verwachten, en blijven we bij alle activiteiten van de Belgische lidfirma’s focussen op permanente kwaliteitsverbetering.

We blijven fors investeren in auditkwaliteit. Wij definiëren ‘auditkwaliteit’ als het resultaat dat bekomen wordt wanneer audits consistent worden uitgevoerd, in overeenstemming met de vereisten en bedoeling van de geldende professionele standaarden en binnen een sterk systeem van kwaliteitsmanagement.

2.3 Vastgelegde rollen en verantwoordelijkheden, ook voor het leiderschap

2.3.1 Juridische structuur

KPMG Bedrijfsrevisoren BV is een Belgische besloten vennootschap met zetel te Luchthaven Brussel Nationaal 1K, 1930 Zaventem, België (RPR-nummer 0419 122 548 en IBR-nummer B00001), hierna ‘KPMG Bedrijfsrevisoren’ of ‘het Kantoor’ genoemd.

KPMG Bedrijfsrevisoren en alle andere KPMG-firma’s maken deel uit van een lidmaatschapsovereenkomst inclusief bijhorende documenten met als belangrijkste gevolg dat alle KPMG-lidfirma’s in de KPMG wereldwijde organisatie lid zijn van, of andere juridische banden hebben met, KPMG International Limited, een ‘English private company limited by guarantee’. KPMG International Limited treedt op als coördinerende entiteit ten behoeve van de KPMG-lidfirma’s. Zij verleent geen professionele diensten aan cliënten. Professionele diensten aan cliënten worden uitsluitend verleend door lidfirma’s.

Meer details over de herziene wettelijke en bestuurlijke regelingen voor de wereldwijde KPMG-organisatie zijn te vinden in het hoofdstuk ‘Governance and leadership’ van het [2022 KPMG International Transparency Report](#)

KPMG International Limited en de KPMG-lidfirma’s zijn geen wereldwijd samenwerkingsverband, ‘single firm’, multinationale onderneming, joint venture, of in een principaal- of agentrelatie of partnerschap met elkaar. Geen enkele lidfirma heeft de bevoegdheid om KPMG International Limited, een van zijn gelieerde entiteiten of een andere lidfirma te verplichten of te verbinden ten opzichte van derden, noch heeft KPMG International Limited of een van zijn gelieerde entiteiten een dergelijke bevoegdheid om een lidfirma te verplichten of te verbinden.

KPMG Bedrijfsrevisoren maakt deel uit van een wereldwijde organisatie van professionele dienstverleningsfirma’s die Audit, Tax en Advisory-diensten verstrekken aan een breed scala van organisaties in de publieke en private sector. De organisatiestructuur van KPMG International is ontworpen om consistentie in de kwaliteit van de dienstverlening en de naleving van overeengekomen Waarden te ondersteunen ongeacht waar de lidfirma’s opereren.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



Er zijn een aantal andere rechtspersonen die samen met KPMG Bedrijfsrevisoren het KPMG-netwerk in België vormen. Het gaat om onafhankelijke ondernemingen die aangesloten zijn bij KPMG International. Deze Belgische KPMG-ondernemingen zijn onderworpen aan het Belgisch recht. Ze worden ondersteund door KPMG Central Services ESV, een Belgisch economisch samenwerkingsverband.

Een lijst van de voornaamste entiteiten in België is, samen met verdere gegevens over hun juridische structuur, de regelgeving waaraan ze onderworpen zijn en de aard van hun activiteiten terug te vinden in bijlage A.1. In het boekjaar eindigend op 30 september 2022 genereerden de ondernemingen van het KPMG-netwerk in België 283,9 miljoen euro aan gezamenlijke opbrengsten.

2.3.2 Naam, eigendomsstructuur en juridische relaties

KPMG is het geregistreerde handelsmerk van KPMG International. Het is de naam waaronder de lidfirma's bekend staan. De rechten van de lidfirma's om de naam en de merken van KPMG te gebruiken, zijn vastgelegd in overeenkomsten met KPMG International.

De lidfirma's worden over het algemeen lokaal geleid en hebben lokaal eigenaarschap. Elke lidfirma is verantwoordelijk voor haar eigen verplichtingen en aansprakelijkheden. KPMG International en andere lidfirma's zijn niet verantwoordelijk voor de verplichtingen en aansprakelijkheden van andere lidfirma's.

Lidfirma's kunnen uit meer dan één afzonderlijke rechtspersoon bestaan. Als dit het geval is, is elke afzonderlijke rechtspersoon alleen verantwoordelijk voor zijn eigen verplichtingen en aansprakelijkheden, tenzij uitdrukkelijk anders is overeengekomen.

De aandeelhouders van KPMG Bedrijfsrevisoren zijn terug te vinden op de volgende webpagina van het IBR: <https://www.ibr-ire.be/nl/auditor-detail>.

In het boekjaar eindigend op 30 september 2022 telde KPMG Bedrijfsrevisoren gemiddeld 27 partners, 2 principals en 22 executive directors (hierna 'Opdrachtverantwoordelijken') (2021: 26 partners, 2 principals en 15 executive directors).

2.3.3 Verantwoordelijkheden en verplichtingen van de lidfirma's

Op grond van hun lidmaatschapsovereenkomsten met KPMG International, moeten lidfirma's handelen in overeenstemming met de beleidslijnen, procedures en

voorschriften van KPMG International inclusief deze met betrekking tot kwaliteitsstandaarden voor de operationele activiteiten en deze met betrekking tot de manier waarop ze diensten leveren aan cliënten met het oog op doelmatige concurrentie. Dit houdt tevens in: het hebben van een stevige organisatiestructuur die voor continuïteit en stabiliteit zorgt en in staat zijn om wereldwijde strategieën over te nemen, middelen (inkomend en uitgaand) uit te wisselen, diensten te leveren aan multinationale klanten, risico's te beheersen, en wereldwijde methoden en ondersteunende tools te implementeren.

Elke lidfirma neemt verantwoordelijkheid voor haar eigen management en de kwaliteit van haar werk.

De lidfirma's engageren zich tot een gemeenschappelijke set van KPMG Waarden (zie sectie '2.1 De juiste cultuur bevorderen, te beginnen met de 'Tone at the top').

De activiteiten van KPMG International worden gefinancierd op basis van aan haar door de lidfirma's jaarlijks betaalde bijdragen. De basis voor de berekening van deze bijdragen is goedgekeurd door de Global Board en wordt consequent toegepast op de lidfirma's.

De hoedanigheid van een firma als een KPMG-lidfirma en haar deelname aan de KPMG-organisatie kan worden beëindigd indien, onder andere, niet voldaan is/wordt aan de beleidslijnen, procedures en voorschriften van KPMG International of een van haar andere verplichtingen jegens KPMG International.

2.4 Toezicht door middel van robuuste bestuursstructuren

2.4.1 Governancestructuur

Voor het boekjaar afgesloten op 30 september 2022 was Karel Tanghe gedelegeerd bestuurder² van KPMG Bedrijfsrevisoren. Als Head of Audit draagt hij de eindverantwoordelijkheid voor de uitwerking van een strategie voor het Kantoor en voor het toezicht op de implementatie ervan.

Hij volgt op regelmatige basis de aspecten op die van fundamenteel belang zijn voor het Kantoor, zoals de kwaliteit van de dienstverlening, de operationele en financiële prestaties, de jaarlijkse bedrijfsplannen en budgetten, nieuwe bedrijfsvoorstellen, marketing, technologische ontwikkeling, rekrutering en retentie, de beleidslijnen in verband met bezoldigingen, enz.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

² In december 2022 zijn de functies van Head of Audit en gedelegeerd bestuurder van KPMG Bedrijfsrevisoren overgenomen door Jos Briers.

De Head of Audit wordt wat zijn toezichts- en governance verantwoordelijkheden betreft bijgestaan door verscheidene partners en ondersteunende diensten, waaronder:

- Quality & Risk Management (QRM): biedt ondersteuning bij het toezicht op QRM-aangelegenheden voor alle Belgische lidfirma's;
- Ethics & Independence (E&I): implementeert en superviseert de beleidslijnen van het Kantoor met betrekking tot aspecten als de onafhankelijkheid van het Kantoor en de professionals van het Kantoor en van andere KPMG-firma's in België en hun professionals;
- Department of Professional Practice (DPP): ondersteunt de professionals van het Kantoor bij de nakoming van hun professionele verantwoordelijkheden met betrekking tot de normen op het vlak van financiële verslaggeving, rapportage, controle en assurance; en
- Human Resources (HR): ondersteunt het Kantoor door over de juiste leidinggevend en personeelsleden te beschikken om de opdrachten uit te voeren.

Hoewel we benadrukken dat alle professionals verantwoordelijk zijn voor kwaliteit en risicobeheer, dragen de volgende personen op dit vlak een leidinggevende verantwoordelijkheid:

- de Senior Partner draagt de eindverantwoordelijkheid voor het systeem van kwaliteitsbeheer van KPMG Bedrijfsrevisoren;
- de Quality & Risk Management Partner (QRM Partner) is verantwoordelijk voor het uitwerken van algemene beleidslijnen voor het beheer van professionele risico's en kwaliteitsbeheersing, en volgt ook de naleving hiervan op voor het Kantoor. De QRM Partner werkt samen met de Head of Audit en wordt bijgestaan door een team van professionals;
- de Ethics and Independence Partner (EIP) heeft de primaire verantwoordelijkheid voor de richting en uitvoering van de beleidslijnen en procedures voor ethiek en onafhankelijkheid in het Kantoor en andere KPMG-firma's in België en rapporteert over ethiek en onafhankelijkheidskwesties aan de QRM Partner of aan de Senior Partner in België en aan de Global Independence Group.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

3. Deskundigheid en kennis toepassen

Wij zijn vastbesloten onze technische deskundigheid en kennis verder uit te bouwen en erkennen de fundamentele rol ervan bij het leveren van kwaliteitsaudits.

3.1 Methodologie in overeenstemming met professionele normen, wetten en voorschriften

3.1.1. Consistente controle- en assurance methode en -instrumenten

Consistentie brengen door onze methodologie

Onze audit- en assurancemethodologie, instrumenten en richtlijnen maken een consistente aanpak mogelijk voor het plannen, uitvoeren en documenteren van controleprocedures met betrekking tot essentiële boekhoudkundige processen:

- ze zijn wereldwijd consistent en volledig in overeenstemming met de toepasselijke standaarden, waaronder de International Standard on Auditing (ISA), Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) en het American Institute of CPAs (AICPA), en worden aangevuld om te voldoen aan de lokale auditstandaarden en de wettelijke of statutaire vereisten door de KPMG-firma's;
- ze omvatten de interpretaties van KPMG-methodologie die de consistentie bevorderen op gebieden waar de toepasselijke normen niet prescriptief zijn in de te volgen aanpak;
- ze zijn gericht op het identificeren van risico's, waarbij de nadruk ligt op risico's van materiële onjuistheden en de noodzakelijke controlemaatregelen;
- ze zijn beschikbaar voor alle KPMG audit- en assuranceprofessionals en waar nodig verplicht te gebruiken;
- ze worden toegepast, zelfs wanneer de lokale controlestandaarden minder veeleisend zouden zijn dan de ISAs; en

ze zijn gebaseerd op de vereisten van de International Standard on Assurance Engagements (ISAE) en gealigneerd met assurance producten in het kader van de groei van ESG-rapportage.

De auditmethodologie van KPMG wordt beschreven in de KPMG Audit Manual (gebruikt met eAudit) en de KPMG Audit Execution Guide (gebruikt met KPMG Clara workflows) en omvat KPMG's interpretatie met betrekking tot de toepassing van ISAs waarvan we overtuigd zijn dat ze de controlekwaliteit verbeteren.

De KPMG Assurance Manuals omvatten de vereisten en richtlijnen voor een consistente aanpak bij het uitvoeren van assurance-opdrachten, in overeenstemming met de International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000, *Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information*.

De controle- en assurancemethodologieën leggen de nadruk op het toepassen van gepaste professionele sceptis bij het uitvoeren van de werkzaamheden en vereisen de naleving van relevante ethische vereisten, waaronder onafhankelijkheid.

Er worden regelmatig verbeteringen aangebracht in de audit- en assurancemethodologieën, de richtlijnen en de instrumenten om de naleving van de toepasselijke standaarden te handhaven en om nieuwe aandachtsgebieden met betrekking tot audit en assurance en resultaten op het vlak van auditkwaliteit (intern en extern) aan te pakken. De huidige focus op ESG-assurance zorgt bijvoorbeeld voor updates van onze assurance-methodologieën, tools en richtlijnen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

KPMG-firma's kunnen lokale vereisten en/of richtlijnen toevoegen aan de minimumvereisten die wereldwijd zijn voorgeschreven in de KPMG Audit Manual, de KPMG Audit Execution Guide en de KPMG Assurance Manuals om te voldoen aan bijkomende lokale professionele, wettelijke of regelgevende vereisten.

3.2 Diepgaande technische deskundigheid en kennis

3.2.1 Toegang tot netwerk van specialisten

Specialistische expertise wordt een steeds belangrijker onderdeel van moderne controleopdrachten. De opdrachtteams van KPMG Bedrijfsrevisoren hebben toegang tot een netwerk van KPMG-specialisten in hun eigen firma of in andere KPMG-firma's.

Deze specialisten krijgen de training die ze nodig hebben om ervoor te zorgen dat ze beschikken over de competenties, bekwaamheid en objectiviteit om hun rol op gepaste wijze te vervullen tijdens onze controleopdrachten. Zij krijgen tevens een jaarlijks globaal overzicht van wereldwijd vastgestelde aandachtspunten met betrekking tot kwaliteit.

De noodzaak om specialisten aan een controleopdracht toe te wijzen voor onderwerpen zoals bijvoorbeeld informatietechnologie, fiscaliteit, thesaurie, actuariële analyse, forensisch onderzoek en waarderingen, wordt onderzocht in het kader van de procedure voor de aanvaarding en voortzetting van de controleopdracht én tijdens de planning en uitvoering van de opdracht.

3.2.2 Ons engagement t.a.v. auditkwaliteit tijdens significante externe gebeurtenissen

Significante externe gebeurtenissen zoals het conflict in Oekraïne, de COVID-19-pandemie en de opkomende gevolgen van klimaatverandering hebben bijgedragen aan stijgende inflatie en rentetarieven, verstoring van de toeleveringsketen en toegenomen wereldwijde economische onzekerheid.

Naarmate organisaties te maken hebben met verhoogde onzekerheid en marktvolatiliteit zullen zaken als bedrijfscontinuïteit, waardeverminderingen

en waarderingen van activa van aard zijn om aan een zorgvuldig beoordelingsproces onderworpen te worden. De rol van KPMG-firma's als auditors is om deze beoordelingen te evalueren.

We hebben een online [financial reporting resource center](#) ingericht om de opstellers van financiële staten en andere belanghebbenden te helpen de mogelijke implicaties op het vlak van boekhoudkundige verwerking en openbaarmaking van significante externe gebeurtenissen te begrijpen. KPMG International stelt uitgebreide richtlijnen op om opdrachtteams te helpen bij het aanpakken van kwesties op het vlak van (financiële) rapportage en auditaangelegenheden die voortvloeien uit deze significante externe gebeurtenissen en focust daarbij op de potentiële implicaties voor bedrijfscontinuïteit, waardeverminderingen van activa, waarderingen en gerelateerde toelichtingen, materialiteit, risicobeoordeling, groepsaudits , gebeurtenissen na balansdatum, auditdocumentatie en de communicaties met de met governance belaste personen.

De richtlijnen van KPMG worden voortdurend bijgewerkt naarmate er nieuwe significante probleemgebieden op het vlak van boekhoudkundige verwerking, audit en rapportage opduiken.

KPMG is een door technologie ondersteunde organisatie, waarin audit-technische en boekhoudkundige verwerkingshulpmiddelen, systemen, richtlijnen en platformen allemaal elektronisch beschikbaar zijn, waardoor onze opdrachtteams doelmatig kunnen werken in een kantooromgeving en in een werkomgeving op afstand.

3.3 Quality & Risk Management Manual

KPMG International heeft beleidslijnen voor kwaliteits- en risicobeheersing die op alle aangesloten lidfirma's van toepassing zijn. Deze zijn opgenomen in de Global Quality & Risk Management Manual (GQMMM) van KPMG die van toepassing is op alle KPMG-firma's en alle KPMG-personeel (i.e. vennoten, principals, directors en medewerkers). KPMG Bedrijfsrevisoren is verplicht een systeem voor kwaliteitsbeheer op te zetten en te onderhouden en de operationele effectiviteit van kwaliteitscontroles te implementeren en te testen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

4. Digitale technologie omarmen

Bij KPMG zetten we ons in voor het algemeen belang en voor de creatie van waarde door voortdurende innovatie. We transformeren de audit-ervaring voor onze professionals en klanten door gebruik te maken van de gegevens en inzichten van toonaangevende technologieën en we verbeteren auditkwaliteit doordat we over toenemende mogelijkheden beschikken om ons te concentreren op de kwesties die ertoe doen.

4.1 Intelligent auditproces, gebaseerd op professionele standaarden

Alle professionals van het Kantoor worden geacht de beleidslijnen en procedures van KPMG International en het Kantoor na te leven (inclusief de beleidslijnen inzake onafhankelijkheid) en er wordt hen een reeks instrumenten en toelichting ter beschikking gesteld die hen moeten helpen om deze verwachtingen in te lossen. De beleidslijnen en procedures van het Kantoor voor controle-opdrachten hebben betrekking op de relevante boekhoudkundige vereisten, de normen inzake controle, ethiek en kwaliteitsbeheersing, en andere relevante wet- en regelgeving.

4.1.1 Hoe we ons auditproces laten evolueren

We erkennen dat we, om kwaliteitsaudits te kunnen leveren, voortdurend moeten evolueren en onze technologische oplossingen moeten ontwikkelen om gelijke tred te houden met de digitale wereld van vandaag.

Daarom hebben we ons auditplatform, onze workflows en onze methodologie her-dacht zodat we meer consistentie en ondersteuning kunnen bieden aan onze teams voor de uitvoering van audits, gedetailleerde inzichten kunnen verschaffen én onze systemen toekomstbestendig kunnen maken voor de verwachte verdere ontwikkeling van nieuwe technologieën zoals robot-procesautomatisering, 'machine learning' en cognitieve technologieën.

De release van de KPMG Clara-workflows en de herziene auditmethodologie is een belangrijke mijlpaal in KPMG's voortgezet proces om de auditbeleving te innoveren, digitaliseren en transformeren.

Het is een aanzienlijke investering die ons engagement met betrekking tot auditkwaliteit, consistentie en innovatie benadrukt.

KPMG Clara

KPMG Clara is ons slimme en intuïtieve technologieplatform dat zorgt voor een wereldwijd consistente uitvoering van controles. Als een volledig geïntegreerd, schaalbaar, cloud-based platform maakt het de verbeterde auditmethodologie mogelijk via data-enabled workflows.

Het platform integreert nieuwe en opkomende technologieën, met geavanceerde mogelijkheden die gebruik maken van data science, auditautomatisering en datavisualisatie.

De digitale audit maakt steeds meer deel uit van de manier waarop KPMG-firma's kwaliteitsvolle controleopdrachten uitvoeren en met hun klanten samenwerken. Er zijn beleidsregels en richtlijnen voorzien om passende processen en controles te organiseren en te handhaven met betrekking tot het ontwikkelen, evalueren en testen, inzetten en ondersteunen van technologie in onze controles.

KPMG Clara helpt auditors zinvolle patronen in een bedrijf te zien, of het nu gaat om risicobeoordeling, het traceren van transacties in een complex inkomstenproces, of gewoon het optellen van de rekeningen.

De huidige mogelijkheden op dit gebied omvatten tools welke bijvoorbeeld het volgende mogelijk maken:

- analyse van rekeningsaldi en boekingsgegevens;



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

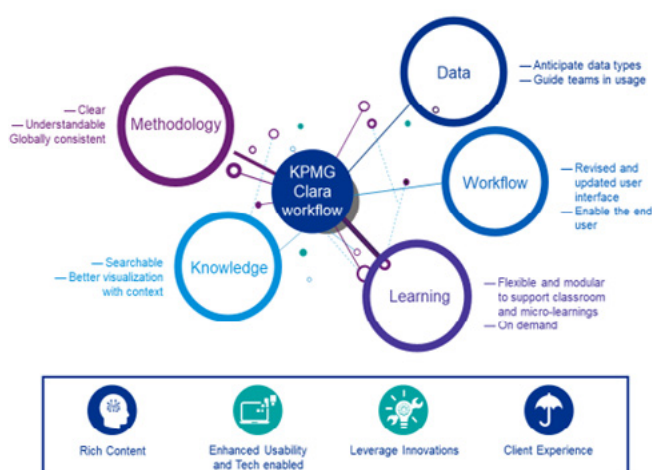
Bijlagen

- automatisering van vergelijking van ‘periode op periode’ balansen en informatie over ‘tijdreeksen’ evolutie;
- analyse van sub-grootboeken en transactiegegevens over bepaalde bedrijfsprocessen en rekeningen mogelijk maken; en
- integratie (waar van toepassing) met sectorspecifieke digitale procedures en oplossingen.

Onze toekomstvisie

KPMG Clara is ontwikkeld om een technologisch basisplatform voor KPMG te zijn voor het leveren van auditkwaliteit. Het platform levert dit door als basistechnologie nieuwe mogelijkheden te bieden op een wereldwijd consistente manier, audit workflows mogelijk te maken en een volledig digitale ervaring te bieden voor onze auditmedewerkers.

Het KPMG Clara-platform evolueert naarmate technologieën zoals artificiële intelligentie, blockchain en cognitieve mogelijkheden de manier veranderen waarop audits worden uitgevoerd.



KPMG Clara Workflows

Ons vorige platform, eAudit, wordt vervangen door nieuwe workflows welke ingebed zijn in onze herziene auditmethodologie en ondersteund worden door het slimme auditplatform KPMG Clara. In 2020 is wereldwijd begonnen met de gefaseerde volledige invoering van KPMG Clara-workflows (met uitzondering van erg kleine en minder complexe nationale auditopdrachten), waarbij de voltooiing van de volledige wereldwijde transitie gepland is voor de audits met einde-boekjaar in 2022. De wereldwijde transitie voor onze minder complexe nationale audits, waarbij gebruik wordt gemaakt van verbeterde

schaalmogelijkheden, is begonnen in 2022 en zal tegen 2023 voltooid zijn.

De web-enabled KPMG Clara workflows leiden auditteams door een reeks stappen in een logische volgorde, gealigneerd met de toepasselijke professionele controlestandaarden, met een duidelijke weergave van informatie, visuele voorstellingen en richtlijnen, en met ingebouwde geavanceerde digitale audit- en project managementmogelijkheden. De workflows en herziene auditmethodologieën zijn schaalbaar waarbij de vereisten aangepast worden aan de omvang en complexiteit van de controleopdracht. KPMG Clara Workflows brengen de uitvoering van een audit door KPMG-professionals op een aanzienlijk hoger niveau en sturen de auditkwaliteit en algemene consistentie aan.

Door het gebruik van ‘datamining’ en ‘tracking’ van relevante data-indicatoren op het niveau van de opdracht kunnen de KPMG Clara Workflows tevens de monitoring van de uitvoering van de audit op niveau van de opdracht faciliteren.

Wij blijven het KPMG Clara smart audit-platform verbeteren om tegemoet te komen aan de evoluerende beveiligingseisen, om bestaande auditapplicaties verder te integreren, en om nieuwe mogelijkheden te ontwikkelen om aanvullende auditprocessen te digitaliseren.

4.1.2 Confidentialiteit van de cliëntgegevens, informatiebeveiliging en beveiliging van persoonsgegevens

Hoe belangrijk het bewaken van de vertrouwelijkheid van cliëntgegevens is, blijkt uit verschillende mechanismen die in dit kader werkzaam zijn zoals de ‘KPMG Global Code of Conduct’ en de gedragscode van het Kantoor.

We hebben beleidslijnen inzake informatiebeveiliging, confidentialiteit, persoonsgegevens en gegevensbescherming. We hebben specifieke beleidslijnen met betrekking tot het bewaren van auditdocumentatie en andere documentatie. Deze schrijven voor gedurende welke termijn auditdocumentatie en andere documentatie in verband met een opdracht moet worden bewaard, in overeenstemming met de van toepassing zijnde wetten, reglementen en professionele standaarden.

KPMG verstrekt jaarlijks opleidingen over vertrouwelijkheid, informatiebeveiliging en gegevensbescherming aan alle medewerkers van KPMG Bedrijfsrevisoren.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

Onze mensen maken het échte verschil en zijn van groot belang in het bepalen van de toekomst van de auditpraktijk bij KPMG. Kwaliteit en integriteit vormen de kern van onze auditpraktijk. Onze auditors beschikken over uiteenlopende vaardigheden en capaciteiten om complexe problemen aan te pakken.

5.1 Aanwerven van gekwalificeerde en bekwame mensen, waaronder specialisten, met een verscheidenheid aan perspectieven en ervaring

Eén van de voornaamste elementen om de kwaliteit te bevorderen, is ervoor te zorgen dat KPMG-professionals over de gepaste vaardigheden en ervaring, motivatie en doelgerichtheid beschikken om controles van hoge kwaliteit te leveren. Dit veronderstelt de juiste rekrutering, ontwikkeling, verloning, promotie, retentie en toewijzing van professionals.

5.1.1 Rekrutering

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft zich toegelegd op de vraag hoe we, nu en in de toekomst, het talent kunnen aantrekken dat we in de organisatie nodig hebben. Dit vereist de juiste werving, ontwikkeling, beloning, promotie en toewijzing van professionals. Hiertoe behoort tevens het opbouwen van een buitengewone professionele ervaring voor alle huidige en toekomstige vennoten, principals, directors en werknemers.

Onze rekruteringsstrategieën zijn gericht op het aantrekken van (nieuwkomers)talenten uit een brede basis waaronder gevestigde universiteiten, hogescholen en 'business

schools' om zo relaties op te bouwen met een diverse waaier aan jonge talenten. Het Kantoor rekruteert ook een belangrijk aantal meer ervaren medewerkers, inclusief directors en vennoten.

Alle kandidaten dienen een aanvraag in en worden in dienst genomen na een verscheidenheid aan selectieprocessen, waaronder screening van kandidaturen, op competenties gebaseerde interviews, psychometrische testen en testen van bekwaamheid, en kwalificatie/referentiecontroles. Deze selectieprocessen maken gebruik van faire en werk gerelateerde criteria om ervoor te zorgen dat kandidaten over de juiste vaardigheden en ervaring beschikken om competent te presteren en dat ze geschikt zijn en het best geplaatst voor het vervullen van hun rol.

In het boekjaar eindigend op 30 september 2022 heeft KPMG Bedrijfsrevisoren 174 nieuwe medewerkers aangenomen (2021: ca.218³).

Waar individuen worden gerekruteerd voor hogere rangen wordt een formeel onafhankelijkheidsgesprek met hen gevoerd door de EIP of een afgevaardigde. KPMG Bedrijfsrevisoren aanvaardt geen vertrouwelijke informatie van de voormalige firma/werkgever van de kandidaat.

³ Ten gevolge de Covid-19 pandemie en de daaraan gekoppelde sanitaire maatregelen werd beslist om de rekrutering van bijkomende nieuwe medewerkers (welke traditioneel in de maand september doorgaat) uitzonderlijk uit te stellen naar december 2020, wat resulteerde in een hoger dan gebruikelijk aantal voor 2021.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

5.1.2 Inclusie, diversiteit en gelijke behandeling

Het Kantoor legt er zich op toe een organisatie uit te bouwen op basis van diversiteit en gelijke behandeling die inclusief is voor iedereen. Inclusie, diversiteit en gelijke behandeling (IDE) vormen de kern van ons bestaan en helpen ons geweldige teams samen te stellen met uiteenlopende visies die de wereld waarin we leven representeren. Het leidt tot betere besluitvorming, stimuleert meer creativiteit en innovatie, en moedigt ons aan om op te komen voor onze Waarden, deze na te leven en te doen wat juist is.

Wij erkennen dat de wereldwijde positie van onze organisatie, die met cliënten over de hele wereld werkt, ons een bevoorrechte plaats geeft. Dat geeft ons de kans en de verantwoordelijkheid om meer te bereiken en te streven naar een eerlijkere, rechtvaardigere samenleving.

Ons 'KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan' beschrijft de acties die nodig zijn om inclusie, diversiteit en gelijke behandeling in het Kantoor en binnen alle KPMG-lidfirma's te bevorderen.

Meer informatie over het thema Inclusie en Diversiteit bij KPMG vindt u [hier](#).

5.1.3 Beloning & Promotie

Beloning

KPMG Bedrijfsrevisoren hanteert beleidslijnen aangaande beloning en promotie die gebaseerd zijn op marktgegevens en die duidelijk, fair en eenvoudig te begrijpen zijn. Ze zijn gekoppeld aan de procedure voor de evaluatiebeoordeling van de prestaties. Zo begrijpen onze vennoten, principals, directors en werknemers wat van hen wordt verwacht en wat zij in ruil mogen verwachten. Het verband tussen prestaties en beloning wordt gelegd door relatieve prestaties binnen een peergroep te evalueren en als informatiebasis te gebruiken voor beloningsbeslissingen.

Beslissingen inzake beloning zijn gebaseerd op de overweging van zowel individuele prestaties als prestaties op niveau van het Kantoor.

De mate waarin onze mensen van mening zijn dat hun prestaties weerspiegeld zijn in hun beloning, wordt gemeten via de jaarlijkse 'Global People Survey', op basis waarvan, indien nodig, actieplannen ontwikkeld worden.

Promotie

De resultaten van prestatiebeoordelingen hebben direct invloed op de promotie en beloning van vennoten,

principals, directors en werknemers en, in sommige gevallen, op hun verdere samenwerking met KPMG.

5.2 Een team met de juiste kwalificaties samenstellen

Het Kantoor beschikt over procedures om specifieke opdrachten aan bepaalde Opdrachtverantwoordelijken en andere professionals toe te wijzen op basis van hun vaardigheden, relevante professionele ervaring en sectorervaring, en de aard van de opdracht. Het behoort tot de verantwoordelijkheid van de Heads of Function om een welbepaalde Opdrachtverantwoordelijke toe te wijzen.

De belangrijkste overwegingen zijn onder andere de ervaring en de capaciteit van de Opdrachtverantwoordelijke op basis van een jaarlijkse beoordeling van de portefeuille van de Opdrachtverantwoordelijke, om de opdracht uit te voeren rekening houdend met de omvang, de moeilijkheidsgraad en het risicoprofiel van de opdracht en de aard van de te leveren ondersteuning (dat wil zeggen, de samenstelling van het team en betrokkenheid van specialisten).

De Opdrachtverantwoordelijken dienen zich ervan te vergewissen dat hun opdrachtteams over de vereiste competentie, training, capaciteiten en tijd beschikken om de controleopdrachten uit te voeren in overeenstemming met onze auditmethodologie, de vaktechnische normen en de door de wet- en regelgeving gestelde eisen.

Dit kan betekenen dat er een beroep moet worden gedaan op specialisten van de eigen lidfirma, op andere KPMG-lidfirma's of op externe deskundigen.

Met betrekking tot de competenties en vaardigheden die van het opdrachtteam in zijn geheel worden verwacht, kan de Opdrachtverantwoordelijke de volgende punten in overweging nemen:

- kennis van en praktische ervaring met controleopdrachten van vergelijkbare aard en complexiteit, verworven door middel van passende opleiding en participatie;
- inzicht in vaktechnische normen en door de wet- en regelgeving gestelde eisen;
- passende technische vaardigheden, inclusief op het vlak van informatietechnologie en specialisatiegebieden als financiële verslaggeving of controle;
- kennis van de sectoren waarin de cliënt actief is;
- vermogen tot professionele oordeelsvorming;



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



- inzicht in de beleidslijnen en procedures van het Kantoor inzake kwaliteitsbeheersing; en
- Quality Performance Review (QPR) resultaten en resultaten van inspecties door toezichthouders.

5.3 Investeren in data-centrische vaardigheden – waaronder datamining, -analyse en -visualisatie

KPMG investeert strategisch in haar ‘talentenpijplijn’ door samen te werken met instellingen van wereldklasse om ons sterke leiderschap te behouden, terwijl we ook vooruitkijken naar het cultiveren van de vaardigheden en capaciteiten die in de toekomst nodig zullen zijn. KPMG werft en traint professionals die gespecialiseerd zijn in software, cloud-toepassingen en kunstmatige intelligentie en die toonaangevende technologische vaardigheden kunnen inbrengen in ons smart audit-platform. We bieden training over een breed scala aan technologieën om ervoor te zorgen dat de medewerkers in het veld niet alleen voldoen aan de hoogste professionele normen, maar ook bijgeschoold zijn in nieuwe technologie. Met deze aanpak brengen we de juiste mensen met de juiste vaardigheden en de juiste technologie samen om uitzonderlijke audits uit te voeren.

5.4 Gericht leren en ontwikkelen van technische expertise, professioneel inzicht en leiderschapsvaardigheden

5.4.1. Streven naar technische uitmuntendheid en kwaliteitsvolle dienstverlening

We bieden al onze professionals de technische opleiding en ondersteuning die ze nodig hebben om hun rol te vervullen. Dit omvat toegang tot interne specialisten en de vaktechnische afdeling (DPP) voor consultatiedoeleinden.

Wanneer het juiste profiel niet beschikbaar is binnen het Kantoor, krijgen we toegang tot een netwerk van zeer bekwame KPMG-professionals in andere KPMG-firma’s.

Tegelijk hanteren we beleidslijnen voor de controle-opdrachten die ons in staat stellen om van alle KPMG-auditprofessionals te eisen dat zij over de geschikte kennis en ervaring beschikken om de hen toegewezen opdrachten uit te voeren.

5.4.2 Strategie inzake levenslang leren

Formele training

Op wereldwijd, regionaal en, waar van toepassing, op niveau van individuele KPMG-firma’s, identificeren stuurgroepen voor auditopleidingen en -vorming (‘Audit

Learning and Development groups’) jaarlijks de prioriteiten op het vlak van opleidingen en nieuwe cursussen. Jaarlijks worden voor alle auditprofessionals in de hele KPMG-organisatie verplichte opleidingseisen vastgesteld. Tijdens opleidingen wordt gebruik gemaakt van een mix van leerbenaderingen en prestatieondersteuning.

Coaching en ‘on the job’ training

Leren is niet beperkt tot één enkele methode of aanpak – leerrijke ervaringen zijn beschikbaar op het moment van behoefte door middel van coaching en ‘just-in-time’ leren, en zijn in lijn met job-specifieke profielen en leertrajecten.

Coaching en ‘on-the-job’ ervaring spelen een sleutelrol bij het ontwikkelen van de persoonlijke kwaliteiten die belangrijk zijn voor een succesvolle carrière in auditing, waaronder professionele oordeelsvorming, technische uitmuntendheid en instinct.

We ondersteunen een coaching cultuur binnen KPMG als middel om KPMG-professionals in staat te stellen hun volledige potentieel te bereiken en om de idee over te brengen dat elk teamlid verondersteld wordt mee te bouwen aan de capaciteiten van het team, andere teamleden te coachen en ervaringen te delen.

5.4.3 Erkenningen en verplichte vereisten voor IFRS Standards® en US GAAP-opdrachten

Erkenningen

Alle professionals van het Kantoor moeten in regel zijn met de geldende vereisten inzake professionele licentieregels en moeten voldoen aan de vereisten in verband met permanente vorming (Continuing Professional Development (CPD)) in het rechtsgebied waar zij werkzaam zijn.

De beleidslijnen en procedures van het Kantoor zijn opgesteld om naleving van de erkenningsvereisten te faciliteren.

Het behoort tot de verantwoordelijkheid van KPMG Bedrijfsrevisoren om ervoor te zorgen dat professionals die aan controleopdrachten werken over de juiste kennis omtrent controles en financiële verslaggeving beschikken, evenals over de vereiste sector kennis en ervaring met het gangbare lokale stelsel voor financiële verslaggeving (BE GAAP en IFRS Standards).

Verplichte vereisten –US GAAP-opdrachten

Tevens heeft KPMG specifieke vereisten voor partners, principals, directors, managers en opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars die opdrachten uitvoeren buiten de Verenigde Staten om te rapporteren over jaarrekeningen of financiële informatie opgesteld in overeenstemming

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

met US GAAP en/of gecontroleerd in overeenstemming met Amerikaanse controlestandaarden, met inbegrip van de rapportage over de effectiviteit van de Internal Controls Over Financial Reporting (ICOFR).

Deze vereisen dat minimaal alle Opdrachtverantwoordelijken, managers, andere leden van het opdrachtteam en, indien aangesteld, de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars, die aan zo'n opdracht verbonden zijn, over voldoende en relevante opleiding beschikken en dat het opdrachtteam collectief over voldoende ervaring beschikt om de opdracht uit te voeren of dat afdoende maatregelen genomen zijn om eventuele lacunes op te vangen.

5.5 Kwaliteit (h)erkennen

5.5.1 Persoonlijke ontwikkeling

KPMG Bedrijfsrevisoren's aanpak met betrekking tot het prestatie-ontwikkelingsproces 'Open Performance Development', is gebaseerd op de 'Everyone a Leader' principes en omvat:

- 'global role profiles' (wereldwijde rolprofielen, inclusief rolprofielen die specifiek verwijzen naar verantwoordelijkheden op het vlak van auditkwaliteit);
- een 'goals library' (een 'bibliotheek' van doelstellingen, met specifieke verwijzingen naar auditkwaliteit); en
- 'standardized review forms' (gestandaardiseerde beoordelingsformulieren, voorzien van ratings op het vlak van auditkwaliteit).

'Open Performance Development' is gekoppeld aan de KPMG Waarden en ontworpen om duidelijk te verwoorden wat nodig is voor succes - zowel individueel als collectief. We zijn er ons van bewust dat door duidelijk en consistent te communiceren over het gedrag dat we verwachten en door diegenen te belonen die dit gedrag belichamen, we onze niet-aflatende focus op auditkwaliteit verder kunnen aansturen.

Tegelijkertijd drukt KPMG een verschuiving in haar prestatie gedreven cultuur door, ondersteund en uitgevoerd door toonaangevende technologie, die ons in staat stelt om het criterium 'auditkwaliteit' te integreren in de beoordeling van prestaties en de beslissingen rond beloning, en om de consistentie in de wereldwijde organisatie te bevorderen.

KPMG Bedrijfsrevisoren neemt specifieke parameters ('quality and compliance metrics') in overweging in het kader van de beoordeling van de algemene evaluatie, promotie en beloning van vennoten, principals, directors en managers. Deze evaluaties worden uitgevoerd door prestatie managers, directors, principals en vennoten die in staat zijn om de prestaties te beoordelen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

Streng wereldwijde beleidslijnen voor de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten zijn van vitaal belang voor ons vermogen om professionele diensten van hoge kwaliteit te kunnen bieden.

6.1 Volgen van het aanvaardings- en voortzettingsbeleid voor cliënten en opdrachten

De beleidslijnen en processen van KPMG inzake de aanvaarding en voortzetting van cliëntenrelaties en opdrachten zijn erop gericht om potentiële risico's te identificeren en te evalueren voorafgaand aan de aanvaarding en/of voortzetting van een cliëntenrelatie of het uitvoeren van een specifieke opdracht.

KPMG-firma's moeten evalueren of een cliëntenrelatie kan geaccepteerd of voortgezet worden en of een specifieke opdracht kan worden uitgevoerd.

Wanneer bepaalde acceptatie- of voortzettingsbeslissingen aanzienlijke risico's met zich brengen zijn aanvullende goedkeuringen vereist.

6.2 Aanvaarden van passende cliënten en opdrachten

6.2.1 Cliëntenevaluatie

KPMG Bedrijfsrevisoren onderwerpt elke potentiële cliënt aan een evaluatie.

Dit omvat het verkrijgen van voldoende informatie over de potentiële klant, haar voornaamste leidinggevend en belangrijke uiteindelijke begunstigen en vervolgens het correct analyseren van de informatie om een weloverwogen acceptatiebeslissing te kunnen nemen. Deze evaluatie omvat een beoordeling van het risicoprofiel van de klant en het verzamelen van achtergrondinformatie over de klant, haar belangrijkste leidinggevend, bestuurders en eigenaren. Indien nodig verzamelen we

de vereiste aanvullende informatie om te voldoen aan toepasselijke wettelijke en regelgevende vereisten.

6.2.2 Evaluatie van de opdracht

Elke toekomstige opdracht wordt eveneens geëvalueerd om potentiële risico's met betrekking tot de opdracht te identificeren. Bij deze evaluatie moet een reeks factoren worden onderzocht, zoals potentiële problemen met betrekking tot onafhankelijkheid en belangenconflicten (met behulp van Sentinel™ KPMG's wereldwijd systeem voor het opsporen van problemen met belangenconflicten en onafhankelijkheid). Daarnaast moet ook worden stilgestaan bij elementen die specifiek verband houden met het doel en het gebruik van de uitkomsten van de opdracht, de maatschappelijke perceptie, de overweging of de diensten onethisch of niet verenigbaar met onze Waarden zouden kunnen zijn, alsook het type opdracht. Voor controlediensten worden de competenties van het team dat bij de cliënt voor het financieel management instaat en de vaardigheden en ervaring van de KPMG-professionals die zullen worden belast met de opdracht in beschouwing genomen.

Deze evaluatie wordt gedaan in overleg met andere ervaren medewerkers van KPMG Bedrijfsrevisoren en kan, indien vereist, ook bijkomende beoordelingen omvatten.

Wanneer voor het eerst een controle-opdracht zal worden geaccepteerd, dient het toekomstige opdrachtteam een bijkomende evaluatie van de onafhankelijkheid uit te voeren en onder meer een beoordeling op te stellen van alle niet-controle opdrachten die voor de cliënt werden uitgevoerd en van alle andere relevante professionele, financiële en persoonlijke relaties.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



Soortgelijke evaluaties met betrekking tot onafhankelijkheid worden uitgevoerd als een bestaande controlecliënt een entiteit van openbaar belang wordt of wanneer extra onafhankelijkheidsbeperkingen van toepassing worden na een wijziging in de omstandigheden van de cliënt.

Afhankelijk van de algemene risico-inschatting met betrekking tot de potentiële cliënt en opdracht kunnen bijkomende maatregelen worden getroffen om de geïdentificeerde risico's te beperken. Elk potentieel probleem met betrekking tot onafhankelijkheid of belangenconflicten moet worden gedocumenteerd en opgelost voordat een cliënt/opdracht aanvaard wordt.

Een potentiële cliënt of opdracht wordt afgewezen indien een potentieel probleem met betrekking tot onafhankelijkheid of belangenconflict niet op bevredigende wijze kan worden opgelost in overeenstemming met de professionele normen, onze eigen interne beleidslijnen en wettelijke en regelgevende vereisten, of indien er andere kwaliteits- en risicofactoren zijn die niet naar behoren kunnen worden beheerst.

6.2.3 Voortzettingprocedure

KPMG Bedrijfsrevisoren voert jaarlijks een herbeoordeling van alle controlecliënten uit. De herbeoordeling identificeert eventuele risico's met betrekking tot voortgezette associatie en eventuele aangepaste procedures die moeten worden geïmplementeerd (dit kan de toewijzing van professionals omvatten zoals een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (Engagement Quality Control (EQC) reviewer) of de noodzaak om extra specialisten bij de controle te betrekken).

Terugkerende of langlopende niet-controleopdrachten zijn ook onderhevig aan periodieke herbeoordeling.

Daarnaast moeten klanten en opdrachten opnieuw worden geëvalueerd als er aanwijzingen zijn dat het risicoprofiel verandert. Bovendien zijn opdrachtteams

verplicht om als onderdeel van het voortdurende onafhankelijkheidsevaluatieproces, te identificeren of er wijzigingen zijn in eerder geïdentificeerde bedreigingen of dat er nieuwe bedreigingen voor de onafhankelijkheid zijn. Aldus geïdentificeerde bedreigingen worden vervolgens geëvalueerd en, in geval ze niet van aanvaardbaar niveau zouden zijn, geëlimineerd of tot een aanvaardbaar niveau herleid door het nemen van passende maatregelen.

6.2.4 Beëindigingsproces

Wanneer het Kantoor tot een preliminaire conclusie komt die aangeeft dat wij een opdracht of een cliëntenrelatie moeten beëindigen, plegen wij intern overleg en identificeren we eventuele vereiste wettelijke, professionele en regelgevende verantwoordelijkheden. We communiceren, indien nodig, ook met de met governance belaste personen en eventuele andere aangewezen autoriteiten.

6.3 Beheer van de cliëntenportefeuille

De leiding van KPMG Bedrijfsrevisoren stelt Opdrachtverantwoordelijken aan die beschikken over de juiste competenties, capaciteiten, tijd en gezag om die rol voor elke opdracht op zich te nemen.

Zij evalueert de klantenportefeuille van elke Opdrachtverantwoordelijke in individuele gesprekken met de Opdrachtverantwoordelijke. De beoordelingen houden rekening met de sector, de aard en het risico van het klantenportfolio als geheel, samen met de competentie, bekwaamheden en capaciteit van de Opdrachtverantwoordelijke en de rest van het team om een kwaliteitsaudit voor elke klant te leveren.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

De onafhankelijkheid van de bedrijfsrevisor is een hoeksteen van internationale professionele standaarden en wettelijke vereisten.

7.1. Integer handelen en beleven van onze Waarden

KPMG International's gedetailleerde beleidslijnen en procedures met betrekking tot onafhankelijkheid incorporeren de IESBA Code of Ethics. Deze beleidslijnen zijn uiteengezet in de GORMM van KPMG, welke van toepassing is op alle KPMG-lidfirma's. Geautomatiseerde tools die moeten worden gebruikt voor elke potentiële opdracht om mogelijke onafhankelijkheids- en belangenconflicten te identificeren faciliteren de naleving van deze vereisten.

Deze beleidslijnen worden aangevuld door andere beleidslijnen en processen om overeenstemming met de Belgische wettelijke vereisten en de vereisten van eventueel toepasselijke andere regelgevende autoriteiten te verzekeren. Deze beleidslijnen en processen hebben betrekking op gebieden zoals onafhankelijkheid op organisatieniveau (cf. thesaurie- en aankoopdepartementen), persoonlijke onafhankelijkheid, financiële relaties van de lidfirma's, tewerkstellingsrelaties, rotatie van de vennoten en goedkeuring van controle- en niet-controlediensten.

De Head van de Global Independence Group wordt door een kernteam van specialisten geassisteerd om de implementatie van robuuste en consistente beleidslijnen en procedures betreffende onafhankelijkheid in de KPMG-firma's te helpen bewerkstelligen en ervoor te zorgen dat instrumenten beschikbaar zijn om de lidfirma's en hun personeel te helpen bij het naleven van deze beleidslijnen en procedures.

KPMG Bedrijfsrevisoren heeft een Ethics and Independence Partner die de primaire verantwoordelijkheid heeft voor het aansturen en uitvoeren van beleidslijnen met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid in het Kantoor. De EIP is verantwoordelijk voor de communicatie en implementatie van de beleidslijnen en procedures van KPMG International op het lokale vlak en zorgt er tevens voor dat op lokaal vlak beleidslijnen en procedures met betrekking tot onafhankelijkheid worden opgesteld en effectief worden geïmplementeerd wanneer deze strenger moeten zijn dan de vereisten van KPMG International.

De EIP vervult deze verantwoordelijkheid door:

- het implementeren / monitoren van het kwaliteitscontroleproces en de kwaliteitscontrolestructuur binnen het Kantoor met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid;
- het eventueel aanduiden van andere gedelegeerde verantwoordelijken voor ethiek en onafhankelijkheid in het Kantoor;
- het houden van toezicht op de processen die verband houden met de evaluatie van specifieke onafhankelijkheidsdreigingen in verband met cliënten en potentiële cliënten;
- deel te nemen aan de ontwikkeling van trainingsmateriaal en het geven van trainingen;
- het implementeren van procedures om niet-naleving aan te pakken; en
- het overzien van de tuchtprocedures met betrekking tot zaken die betrekking hebben ethiek en onafhankelijkheid.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



Wijzigingen aan beleidslijnen van KPMG International in verband met risicobeheer en kwaliteitsbeheer, inclusief deze met betrekking tot ethiek en onafhankelijkheid, worden gecommuniceerd via regelmatige kwaliteits- en risicocommunicaties met alle KPMG-firma's. KPMG-firma's zijn verplicht om de wijzigingen vermeld in deze communicaties te implementeren en dit wordt gecontroleerd door middel van de interne monitoringprogramma's beschreven in sectie 11.1.2.

De vennoten, principals, directors en werknemers van het Kantoor zijn verplicht om met de EIP te overleggen over bepaalde zaken, zoals omschreven in de GORMM. Het kan ook nodig zijn dat de EIP overlegt met de 'Global Independence Group', afhankelijk van de feiten en omstandigheden.

7.2 Een objectieve, onafhankelijke en ethische houding aan de dag leggen, in overeenstemming met de gedragscode

7.2.1 Persoonlijke financiële onafhankelijkheid

De beleidslijnen van KPMG International vereisen dat KPMG-firma's en KPMG-professionals vrij zijn van verboden financiële belangen in, en verboden financiële relaties met, controle- en assurancecliënten van KPMG-firma's ('controlecliënt' omvat eveneens gerelateerde en geaffilieerde entiteiten), hun management, bestuurders, en, waar nodig, significante begunstigden.

Alle KPMG Opdrachtverantwoordelijken van een KPMG-lidfirma, ongeacht de firma waartoe ze behoren en ongeacht hun functie zijn in het algemeen gebonden aan het algemene verbod om deelbewijzen te hebben van gelijk welke controlecliënt van gelijk welke KPMG-firma.

KPMG-firma's maken gebruik van een web-based 'independence compliance system' (KICS) om KPMG-professionals te helpen bij de naleving van de beleidslijnen inzake persoonlijke onafhankelijkheid en beleggingen. Dit systeem bevat een inventarisatie van publiek beschikbare beleggingsproducten en voorziet een mechanisme dat meldingen van vereiste gebruikers m.b.t. de aankoop en verkoop van hun financiële belangen opspoort en opvolgt. Het systeem vergemakkelijkt monitoring door het identificeren en rapporteren van niet-toegestane investeringen en andere niet-conforme activiteiten (d.w.z. late rapportage van een acquisitie).

Alle partners, principals, directors en werknemers die de graad van manager of hoger hebben en voor

cliënten werken moeten het KICS-systeem gebruiken voorafgaand aan het aangaan van een investering om te bepalen of dergelijke belegging is toegestaan. Ze zijn ook verplicht om al hun investeringen in openbaar beschikbare fondsen en effecten geregistreerd op erkende of gereguleerde beurzen in KICS te registreren zodat ze automatisch een melding krijgen als een belegging nadien zou beperkt worden. In dat geval is het vereist dat ze deze investering(en) binnen de 5 werkdagen na de kennisgeving van de hand doen. Wij zien toe op de naleving van deze vereiste door middel van steekproeven bij Opdrachtverantwoordelijken en managers als onderdeel van een nalevingscontrole. De Global Independence Group biedt richtlijnen en vereiste procedures aan met betrekking tot de audit en inspectie door KPMG-lidfirma's van de individuele naleving van het onafhankelijkheidsbeleid van KPMG. Dit omvat steekproefcriteria, waaronder het minimumaantal professionals dat jaarlijks moet worden gecontroleerd.

In 2022 zijn 20 van onze audit professionals (waaronder 13 auditvennoten en daarmee gelijkgestelden) onderwerp geweest van een dergelijke controle.

7.2.2 Tewerkstellingsrelaties

Elke professional van KPMG Bedrijfsrevisoren, ongeacht zijn/haar functie, die aan een controle-of assurancecliënt diensten verleent, is verplicht om de EIP van het Kantoor op de hoogte te brengen als hij of zij voornemens is om met betreffende cliënt te gaan onderhandelen over indiensttreding. Voor partners en daarmee gelijkgestelden geldt deze eis voor elke controlecliënt, van elke KPMG-firma, die een instelling van openbaar belang is.

Het is verboden voor voormalige leden van het audit-of assuranceteam of voormalige partners van het Kantoor om in dienst te treden van een controle- of assurancecliënt in bepaalde rollen, tenzij ze zich hebben teruggetrokken uit alle belangrijke connecties met het Kantoor (inclusief betalingen die niet vast en vooraf bepaald zijn en/of van materieel belang zouden zijn voor het Kantoor) en ze hebben opgehouden deel te nemen aan de professionele activiteiten van KPMG Bedrijfsrevisoren.

Key audit partners en leden van de 'chain of command' voor een controlecliënt die een entiteit van openbaar belang is, zijn onderworpen aan beperkingen in de tijd ('cooling off' periodes) die hen uitsluit om in dienst te treden bij die cliënt in bepaalde rollen tot een bepaalde periode is verstreken.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



Overeenkomstig de Belgische wetgeving moet een bedrijfsrevisor een afkoelingsperiode van 2 jaar respecteren vooraleer hij een functie als bestuurder of een andere functie kan opnemen bij een controlecliënt van KPMG waarvoor de betrokkene als opdrachtverantwoordelijke heeft gefungeerd.

Daarnaast is een afkoelingsperiode van 1 jaar vereist voor de controlecliënten waarvoor de bedrijfsrevisor in een andere hoedanigheid dan als opdrachtverantwoordelijke aan de controle heeft deelgenomen. Gedurende deze periode is het verboden om enige functie bij deze cliënt op zich te nemen.

We communiceren en monitoren de vereisten met betrekking tot de tewerkstelling/het opnemen van een vennotenrol van professionals van KPMG Bedrijfsrevisoren bij controle- en assurancecliënten.

7.2.3 Financiële onafhankelijkheid van het Kantoor

KPMG-firma's moeten ook vrij zijn van verboden belangen in, en verboden relaties met, controlecliënten, hun management, bestuurders en, indien nodig, belangrijke eigenaars.

Net zoals de andere firma's van KPMG maakt KPMG Bedrijfsrevisoren gebruik van KICS om haar directe en materiële indirecte beleggingen in genoteerde ondernemingen en fondsen (of gelijkaardige investeringsvehikels) én in niet-genoteerde ondernemingen en fondsen te registreren. Dit behelst tevens de investeringen in daaraan verbonden pensioen- en 'employee benefit' plannen indien van toepassing.

Daarnaast is het Kantoor verplicht om alle relaties op het vlak van leningen en kapitaalfinanciering, én alle 'custodial, trust en brokerage' rekeningen waarop activa van de lidfirma staan, in KICS te registreren.

Op jaarbasis bevestigt KPMG Bedrijfsrevisoren de naleving van de onafhankelijkheidsvereisten als onderdeel van het KPMG Quality & Compliance Evaluation -programma.

7.2.4 Bedrijfsrelaties/leveranciers

We beschikken over beleidslijnen en procedures die ervoor moeten zorgen dat de bedrijfsrelaties met controle- en assurance-clients in overeenstemming zijn met de IESBA Code of Ethics en ook met andere van toepassing zijnde onafhankelijkheidsbepalingen zoals deze uitgevaardigd door de SEC.

7.2.5 Zakelijke overnames en investeringen (indien van toepassing)

Tijdens het overwegingsproces om een zakelijke overname of investering te doen moet KPMG Bedrijfsrevisoren voldoende 'due diligence'-procedures op de potentiële over te nemen entiteit uitvoeren om eventuele kwesties inzake onafhankelijkheid en risicobeheersing te identificeren en aan te pakken vooraleer tot de transactie over te gaan. Om onafhankelijkheids- en andere materies aan te pakken is specifiek overleg met de Global Independence Group en Global Quality & Risk Management vereist wanneer de overname in KPMG Bedrijfsrevisoren en de bredere wereldwijde organisatie geïntegreerd wordt.

7.2.6 Independence clearance process/ Goedkeuringsproces met betrekking tot onafhankelijkheid

Bijkomend aan de gebruikelijke aanvaardingsevaluatie die voor elke opdracht uitgevoerd wordt en welke een onafhankelijkheidsevaluatie behelst volgt KPMG Bedrijfsrevisoren specifieke procedures om bedreigingen ten aanzien van onafhankelijkheid te identificeren en te evalueren met betrekking tot potentiële controlecliënten die entiteiten van openbaar belang zijn.

Deze procedures, ook 'independence clearance process' geheten, moeten volledig afgewerkt zijn vooraleer een controleopdracht voor deze entiteiten kan geaccepteerd worden.

De 'KPMG Independence Checkpoint' tool wordt gebruikt om de procedures die in het 'independence clearance process' zitten te automatiseren en standaardiseren.

7.2.7 Opleiding over onafhankelijkheid en bevestigingen

Alle vennoten, principals, directors en werknemers van KPMG Bedrijfsrevisoren die diensten aan cliënten verstrekken, evenals bepaalde andere personen, moeten de onafhankelijkheidstraining voltooien die past bij hun rol en functie bij hun toetreding tot het Kantoor en daarna op jaarlijkse basis.

Nieuwe vennoten, principals, directors en werknemers die diensten aan cliënten verstrekken en die deze training moeten voltooien moeten dit doen tegen de eerdere van: (a) dertig dagen na indiensttreding bij KPMG Bedrijfsrevisoren of (b) voor het verstrekken van diensten aan, of het lid worden van de 'chain of command' van,

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Bepalen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



eender welke controlecliënt (het begrip ‘controlecliënt’ omvat eveneens eender welke van haar verbonden entiteiten of haar filialen).

We geven alle vennoten, principals, directors en werknemers ook een tweejaarlijkse training over:

- de Global Code of Conduct, de gedragscode van het Kantoor; en
- omkoping en naleving van wet- en regelgeving en professionele normen.

Nieuwe vennoten, principals, directors en werknemers moeten deze opleiding binnen drie maanden na de indiensttreding bij het Kantoor afronden.

Alle KPMG-vennoten, principals, directors en werknemers moeten een onafhankelijkheidsverklaring ondertekenen, op het moment dat zij bij één van onze lidfirma’s in dienst treden en daarna jaarlijks, waarin zij bevestigen dat zij de geldende beleidslijnen inzake ethiek en onafhankelijkheid hebben nageleefd.

7.2.8 Niet-controlediensten

Alle KPMG-firma’s zijn verplicht om minstens de IESBA Code of Ethics na te leven alsook de toepasselijke wet- en regelgeving die de aard van de diensten die kunnen worden geleverd aan controlecliënten bepaalt.

Behoudens het identificeren van potentiële belangenconflicten faciliteert Sentinel™, de naleving van de verplichtingen op het vlak van onafhankelijkheid. Als deel van het opdrachtaanvaardingsproces moet bepaalde informatie over alle potentiële opdrachten, inclusief een gedetailleerde beschrijving van de aard van de diensten, de op te leveren resultaten en de geschatte honoraria, ingevoerd worden in Sentinel™. Wanneer de opdracht betrekking heeft op een controlecliënt, moet ook een evaluatie van potentiële bedreigingen en waarborgen op het vlak van onafhankelijkheid worden opgenomen in Sentinel™.

Opdrachtverantwoordelijken zijn verplicht om groepsstructuren te onderhouden in het Sentinel™-systeem voor hun controlecliënten die kwalificeren als organisaties van openbaar belang alsook voor bepaalde andere controlecliënten waarbij ook hun verbonden of dochterondernemingen in kaart gebracht worden.

Het is tevens hun verantwoordelijkheid om eventuele onafhankelijkheidsbedreigingen die kunnen voortvloeien uit de levering van een voorgenomen niet-controledienst te identificeren en te evalueren alsook de beveiligingsmaatregelen te identificeren om deze bedreigingen aan te pakken. Voor entiteiten waarvoor groepsstructuren worden onderhouden, stelt Sentinel™ de Opdrachtverantwoordelijken in staat om elke voorgestelde dienst voor die entiteiten wereldwijd te beoordelen, eventuele aanpassingen aan te vragen, goed te keuren of te weigeren. Voor goedgekeurde voorgestelde diensten geeft Sentinel™ een tijdsbestek aan waarin de goedkeuring geldig blijft. Na het verstrijken van het vastgestelde tijdsbestek, moeten de diensten afgewerkt zijn of opnieuw worden beoordeeld op toelaatbaarheid; zo niet moeten de diensten worden stopgezet.

Het Kantoor is verplicht een proces te implementeren en te onderhouden om alle nieuwe en significant gewijzigde diensten die zijn ontwikkeld door het Kantoor te beoordelen en goed te keuren. De EIP van het Kantoor is betrokken bij de beoordeling van mogelijke onafhankelijkheidskwesties gerelateerd aan deze nieuwe en gewijzigde diensten.

De wereldwijde beleidslijnen van KPMG verbieden dat Opdrachtverantwoordelijken van KPMG-firma’s worden geëvalueerd of vergoed op basis van hun succes bij de verkoop van niet-controlediensten aan auditcliënten.

7.2.9 Afhankelijkheid van honoraria

De beleidslijnen van KPMG International erkennen dat bedreigingen wegens eigenbelang of intimidatie kunnen ontstaan wanneer de honoraria van een controlecliënt een groot aandeel vormen van de totale honoraria van de KPMG-firma die het controleoordeel uitspreekt. Deze beleidslijnen vereisen van de KPMG-firma’s overleg te plegen met hun Regional Risk Management Partner ingeval verwacht wordt dat de totale honoraria van een controlecliënt meer dan 10 percent van het totale jaarbedrag aan honoraria van de lidfirma voor 2 opeenvolgende jaren uit zal maken.

Bovendien geldt dat als het totale bedrag van de honoraria die een controlecliënt – die een organisatie van openbaar belang is – samen met zijn verbonden entiteiten betaalt meer dan 10% vertegenwoordigt van de totale honoraria die een bepaald aangesloten lidfirma gedurende twee

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



opeenvolgende jaren ontvangt, de beleidslijnen van KPMG International meer in het bijzonder vereisen dat:

- dit wordt gemeld aan de met governance belaste personen van de controlecliënt; en
- een partner van een andere lidfirma van KPMG wordt aangesteld als opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar.

Geen enkele controlecliënt was goed voor meer dan 10% van het volledige bedrag aan honoraria dat KPMG Bedrijfsrevisoren de voorbije twee jaar ontving.

7.2.10 Oplossen van belangenconflicten

Belangenconflicten kunnen voorkomen in gevallen waarbij een KPMG-vennoot, principal, director of werknemer een persoonlijke relatie heeft met de cliënt die potentieel interfereert of kan opgevat worden als zijnde te interfereren met diens mogelijkheid om objectief te blijven of wanneer deze beschikt over confidentiële informatie welke betrekking heeft op een andere partij betrokken bij de transactie. In deze gevallen is overleg met de QRM Partner of de EIP verplicht.

Alle KPMG-firma’s en hun medewerkers zijn verantwoordelijk voor het identificeren en beheren van belangenconflicten. Belangenconflicten zijn omstandigheden of situaties die een invloed hebben op het vermogen van een lidfirma en/of het vermogen van haar vennoten, principals, directors of werknemers om objectief te zijn of op andere wijze onbevooroordeeld te handelen.

Alle KPMG-firma’s moeten Sentinel™ gebruiken om belangenconflicten te identificeren zodat ze kunnen worden aangepakt in overeenstemming met wettelijke en professionele vereisten.

Het Kantoor beschikt over specifieke medewerkers voor risicobeheer die verantwoordelijk zijn voor het beoordelen van een geïdentificeerd potentieel conflict en het samenwerken met de betrokken lidfirma’s om het conflict op te lossen. De uitkomst van dit proces moet worden gedocumenteerd.

Escalatie- en geschillenbeslechtsprocedures bestaan voor situaties waarin geen overeenstemming kan worden bereikt over hoe een conflict kan beheerst worden. Als een potentieel conflict niet op de juiste wijze kan worden aangepakt, wordt de opdracht geweigerd of beëindigd.

KPMG International heeft ook beleidslijnen uitgevaardigd die KPMG-medewerkers verbieden stimulansen zoals

geschenken en gastvrijheid aan te bieden aan of te accepteren van controlecliënten tenzij de waarde triviaal en onbelangrijk is, niet is verboden door relevante wet- of regelgeving en niet wordt geacht te zijn aangeboden met de bedoeling om het gedrag van de ontvanger op ongepaste wijze te beïnvloeden of die twijfel doen rijzen over de integriteit, onafhankelijkheid, objectiviteit of het oordeel van het individu of de lidfirma.

7.2.11 Inbreuken op de onafhankelijkheid

Alle medewerkers van het Kantoor zijn verplicht om een inbreuk op de onafhankelijkheidsregels aan de EIP te melden van zodra zij zich ervan bewust worden. Indien de beleidslijnen op het vlak van onafhankelijkheid niet worden nageleefd, ongeacht of dit bij de opeenvolgende nalevingsbeoordelingen wordt vastgesteld, door de betrokkene zelf wordt aangegeven of op enige andere manier aan het licht komt – zijn professionals onderworpen aan een tuchtbeleid voor schendingen van het onafhankelijkheidsprincipe. Alle inbreuken op de onafhankelijkheidsvoorschriften van de IESBA Code of Ethics of andere externe onafhankelijkheidsvoorschriften moeten zo snel mogelijk worden gemeld aan de met governance belaste personen, behalve wanneer een alternatieve timing voor minder belangrijke inbreuken overeengekomen is met degenen belast met governance.

Het Kantoor heeft een gedocumenteerde en gecommuniceerde tuchtprocedure met betrekking tot niet-naleving van onafhankelijkheidsregels waarbij sancties afhankelijk zijn van de ernst van de overtreding.

Zaken die aan het licht komen, worden mee in overweging genomen bij beslissingen aangaande promoties en beloningen. In het geval van vennoten, principals, directors en managers wordt dit soort zaken opgenomen in hun individuele kwaliteits- en risicoparameters (‘risk metrics’).

7.2.12 Rotatie van de Opdrachtverantwoordelijke en controle entiteit

Rotatie van de Opdrachtverantwoordelijke

De beleidslijnen van KPMG International met betrekking tot rotatie van de opdrachtverantwoordelijke zijn in overeenstemming met de vereisten van de IESBA Code of Ethics en vereisen van alle KPMG-firma’s dat ze voldoen aan eventuele striktere vereisten met betrekking tot rotatie.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



De regels van KPMG International in dit verband en de huidige wet- en regelgeving en de geldende onafhankelijkheidsregels verplichten Opdrachtverantwoordelijken tot een systeem van periodieke rotatie.

Dit betekent dat zij slechts gedurende een beperkt aantal opeenvolgende jaren verantwoordelijk kunnen zijn voor de controlediensten die aan een bepaalde cliënt worden verleend, gevolgd door een 'time out' periode waarin deze Opdrachtverantwoordelijken niet mogen:

- deelnemen aan de controlewerkzaamheden;
- deelnemen aan de kwaliteitscontrole op de auditwerkzaamheden;
- deelnemen aan overleg met het engagement team of de cliënt aangaande technische of industrie-specifieke materies;
- de uitkomst van de audit op enigerlei wijze beïnvloeden;
- de professionele diensten aan de cliënt leiden of coördineren;
- betrokken zijn bij de relatie van het Kantoor met de controlecliënt; of
- andere significante of frequente interactie met het senior management of met de met governance belaste personen bij de cliënt hebben.

Het Kantoor ziet toe op de rotatie van de Opdrachtverantwoordelijken (zoals de opdrachtpartner, opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en andere relevante audit partners, wanneer rotatie vereist is) en stelt overgangsplannen op om de lidfirma's toe te laten Opdrachtverantwoordelijken met de nodige bekwaamheid en geschiktheid toe te wijzen, wat bijdraagt tot de consistente kwaliteit van de dienstverlening aan de cliënt.

Rotatie van het Kantoor

Het Kantoor kan optreden als auditor voor een Organisatie van openbaar belang voor een maximale periode van 9 jaar (behouders wettelijke uitzonderingen) en mag niet als auditor optreden voor dergelijke cliënten gedurende 4 jaar daarna ('cooling off periode'). KPMG Bedrijfsrevisoren heeft processen geïmplementeerd om de rotatie van de auditfirma op te volgen en te beheren.

7.3 Nultolerantie voor omkoping en corruptie

Naleving van wetten, regelgeving en normen is een belangrijk aspect voor iedereen bij KPMG Bedrijfsrevisoren.

We hebben een nultolerantie voor omkoping en corruptie. Wij verbieden de deelname aan elk type omkoping, zelfs als zulk gedrag wettelijk is of wordt toegestaan onder toepasselijk recht of lokale gebruiken.

Evenmin tolereren wij omkoping door derden, inclusief door onze cliënten, leveranciers of ambtenaren. KPMG International vereist van KPMG-firma's dat zij over passende interne controles beschikken om het risico van betrokkenheid bij omkoping door het Kantoor en zijn partners en medewerkers te beperken.

Alle partners en medewerkers van KPMG-firma's zijn verplicht trainingen te volgen over de naleving van wet- en regelgeving en professionele standaarden met betrekking tot anti-omkoping en corruptie, inclusief het melden van vermoedelijke of daadwerkelijke niet-naleving.

Verdere informatie over KPMG International en de beleidslijnen in dit verband kan gevonden worden op haar [anti-omkoping en -corruptie website](#).

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

Hoe een audit wordt uitgevoerd, is even belangrijk als het resultaat. Van de partners, principals, directors en werknemers van KPMG Bedrijfsrevisoren wordt verwacht dat zij gedragingen vertonen die consistent zijn met onze Waarden en dat zij alle beleidslijnen en procedures volgen bij het uitvoeren van effectieve en efficiënte controles.

8.1 Consulteren wanneer aangewezen

8.1.1 Een consultatiecultuur aanmoedigen

KPMG moedigt een cultuur van consultatie aan die de opdrachtteams van de KPMG-firma's ondersteunt in hun besluitvormingsprocessen en die een fundamentele bijdrage aan de kwaliteit van de audit levert. Wij promoten een cultuur waarin overleg erkend wordt als een sterkte en die alle KPMG-professionals aanmoedigt om te overleggen over moeilijke of omstreden zaken.

Daarom moeten KPMG-firma's protocollen geïmplementeerd hebben voor overleg en documentatie van belangrijke kwesties, met inbegrip van procedures om de oplossing van meningsverschillen over opdracht kwesties te vergemakkelijken. De audit-, assurance- en rapporteringshandleidingen van KPMG omvatten ook verplichtingen met betrekking tot consultatie. De GORMM bevat verplichte consultatievereisten met betrekking tot bepaalde materies.

8.1.2 Technische consultatie en wereldwijde middelen

Technische bijstand op het gebied van boekhoudkundige materies en controle- en assurancewerkzaamheden is beschikbaar voor de lidfirma's via de Global Audit Methodology Group (GAMG), KPMG Global Solutions Group (KGSG), de International Standards Group (ISG) en de PCAOB Standards Group (PSG). Deze hebben allemaal een directe rapporteringslijn naar de Global Head of Audit.

'Global Audit Methodology Group' (GAMG)

De audit- en assurancemethodologie van KPMG wordt ontwikkeld en onderhouden door de 'Global Audit Methodology Group' (GAMG). De GAMG ontwikkelt onze audit- en assurance methodologie op basis van de vereisten van de toepasselijke audit- en assurance normen en -standaarden van de IAASB, PCAOB en AICPA.

'KPMG Global Solutions Group' (KGSG)

De KGSG is verantwoordelijk voor het uitdenken, ontwikkelen en invoeren van wereldwijde auditoplossingen, met inbegrip van nieuwe technologie en automatiseringsinnovaties.

De KGSG en de GAMG werken samen en verlenen ondersteuning aan de lidfirma's door samenwerking, innovatie en technologie. We hebben aanzienlijke investeringen in onze audit- en assurancemethodologie en tools gedaan met als belangrijkste focus het verbeteren van auditkwaliteit, wereldwijde consistentie en standaardisatie.

De KGSG- en GAMG-teams, gelokaliseerd in elk van de drie KPMG-regio's (Amerika, EMA en ASPAC), bestaan uit professionals uit de hele wereld, die met een achtergrond in audit, assurance, IT, datawetenschappen, wiskunde, statistiek en meer, uiteenlopende ervaringen en innovatieve manieren van denken meebrengen om de auditcapaciteiten van KPMG verder te ontwikkelen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



‘International Standards Group’ (ISG)

De ISG van KPMG werkt met wereldwijde IFRS Standards-themagroepen (waarin vertegenwoordigers van overal ter wereld zitten) en met het IFRS Standards Panel en Methodology Advisory Group (MAG) om de consistente interpretatie van de IFRS Standards en controlevereisten door de lidfirma’s te bevorderen, problemen te identificeren en tijdig wereldwijde richtsnoeren te ontwikkelen. De ISG heeft onlangs zijn takenpakket uitgebreid tot de activiteiten van de International Sustainability Standards Board (ISSB), inclusief het bieden van wereldwijd ‘thought leadership’ en begeleiding bij het uitvaardigen van normen door de ISSB.

‘PCAOB Standards Group’ (PSG)

De ‘PCAOB Standards Group’ (PSG) van KPMG bestaat uit een groep van voltijdse professionals met een achtergrond in PCAOB-auditnormen die de consistentie bevorderen van de interpretatie van PCAOB-auditnormen in KPMG-firma’s bij hun audits van ‘non-US components’ van U.S.-entiteiten en van ‘foreign private issuers’ en ‘non-US components of SEC-issuers’, zoals gedefinieerd door de SEC-voorschriften. De PSG geeft ook input voor de ontwikkeling van opleidingen voor auditors die werken aan PCAOB-auditopdrachten en, waar mogelijk, faciliteert de PSG dergelijke opleidingen.

‘Department of professional practice’ (DPP) op niveau van de lidfirma

Lidfirma’s bieden consultatie-ondersteuning op het gebied van auditing en technische boekhoudkundige materies aan hun audit professionals via het ‘Department of Professional Practice’ of DPP. DPP assisteert de betrokken teams ook wanneer er meningsverschillen zijn binnen teams of met de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar. Onopgeloste meningsverschillen moeten worden behandeld volgens een specifiek voorgeschreven escalatieprotocol met het oog op een definitieve oplossing.

De ISG en PSG van KPMG zijn ook beschikbaar voor consultatie-ondersteuning wanneer dit vereist of aangewezen is.

Binnen het Kantoor is de ondersteunende rol van DPP van cruciaal belang. DPP verstrekt technische richtlijnen aan professionals op cliëntenopdrachten op het vlak van materies die specifiek aan een bepaalde opdracht verbonden zijn, ontwikkelt en verdeelt specifieke technische richtlijnen met betrekking tot nieuwe,

lokale technische en professionele zaken en verdeelt internationale richtlijnen met betrekking tot IFRS (‘International Finance Reporting Standards’) en ISA’s.

8.2 Kritisch beoordelen van stavende audit-informatie, gebruikmakend van professionele oordeelsvorming en scepticisme

Bij alle door KPMG uitgevoerde controles zijn de aard en omvang van de controle-informatie die wij verzamelen in overeenstemming met de ingeschatte risico’s. Wij nemen alle controle-informatie die in de loop van de controle is verkregen, in overweging, inclusief tegenstrijdige of inconsistente controle-informatie. Van elk teamlid wordt verlangd dat hij/zij tijdens de gehele uitvoering van de controleopdracht professioneel oordeelt en professioneel sceptisch blijft. Professioneel scepticisme houdt in dat men getuigt van een onderzoekende geest en alert is op tegenstrijdigheden of inconsistenties in de controle-informatie. Professionele oordeelsvorming houdt in dat men zich bewust moet zijn van en alert moet zijn op vooroordelen die een bedreiging kunnen vormen voor goede oordeelsvorming.

8.3 Leidinggeven, coachen, superviseren en beoordelen

8.3.1 Permanente coaching, toezicht en beoordeling inbouwen

Omdat we willen investeren in de ontwikkeling van de vaardigheden en competenties van onze KPMG-professionals maakt KPMG Bedrijfsrevisoren gebruik van een permanente leeromgeving en staan we achter een echte coaching cultuur.

Permanente aansturing, coaching en toezicht tijdens een controle houdt in:

- betrokkenheid van de Opdrachtverantwoordelijke gedurende de discussies inzake planning;
- het bijhouden van de voortgang van de controleopdracht;
- stilstaan bij de competentie en de capaciteiten van het opdrachtteam, inclusief de vraag of het opdrachtteamvoldoende tijd heeft om haar werkzaamheden uit te voeren,
- of het team de instructies begrijpt en of het werk in overeenstemming met de geplande aanpak van de opdracht wordt uitgevoerd;

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico’s op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



- het opdrachtteam helpen alle belangrijke zaken aan te pakken die tijdens de opdracht naar voren komen, en de geplande aanpak dienovereenkomstig bij te sturen; en
- zaken identificeren welke tijdens de opdracht moeten worden nagekeken of besproken met meer ervaren teamleden.

Tijdig nazicht van het uitgevoerde werk, zodat belangrijke zaken snel worden geïdentificeerd, besproken en aangepakt, wordt ook gebruikt als een opportuniteit voor coaching.

8.3.2 Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars

De opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling (EQC) is een belangrijk onderdeel van KPMG 's kwaliteitsaanpak. Een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar moet worden aangesteld bij controle-opdrachten inclusief gerelateerde reviews van tussentijdse financiële informatie van alle beursgenoteerde entiteiten, andere organisaties van openbaar belang, opdrachten die een EQC-beoordeling vereisen op grond van toepasselijke wet- of regelgeving en andere opdrachten (inclusief bepaalde assurance-opdrachten) aangeduid door de QRM Partner of de Head of Audit.

Een EQC is een objectieve evaluatie van significante oordeelsvormingen van het opdrachtteam en de daarmee verband houdende conclusies, uitgevoerd door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar en afgerond op of voor de datum van het rapport. De evaluatie van significante oordeelsvormingen door de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar omvat een evaluatie van de inschatting door het opdrachtteam van significante risico's, waaronder frauderisico's, de gerelateerde reacties en of de gerelateerde conclusies passend zijn. De EQC wordt pas voltooid nadat de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar ervan overtuigd is dat alle significante kwesties die hij/zij aan de orde hebben gesteld, zijn opgelost, hoewel de Opdrachtverantwoordelijke uiteindelijk verantwoordelijk is voor het oplossen van boekhoudkundige- en controlekwesties.

Opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaars moeten voldoen aan specifieke criteria op het vlak van training, kennis en ervaring om een opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordeling te kunnen uitvoeren voor een specifieke opdracht. Deze beoordelaars moeten objectief zijn, mogen geen deel uit te maken van het opdrachtteam en moeten onafhankelijk zijn van de controlecliënt.

8.4 Conclusies op passende wijze onderbouwen en documenteren

8.4.1 Rapportage

De controlestandaarden en de lokale wetgeving bepalen in grote mate de vorm en de inhoud van het commissarisverslag. Dit verslag bevat een oordeel omtrent de vraag of de financiële overzichten van de rapporterende entiteit in alle van materieel belang zijnde opzichten een getrouw beeld geven. Opdrachtverantwoordelijken vormen hun oordeel op basis van de verrichte controle en de verkregen stavende audit-informatie.

Voor het opstellen van de commissarisverslagen hebben de Opdrachtverantwoordelijken toegang tot uitgebreide rapporteringsrichtlijnen en technische ondersteuning via consultatie met DPP, in het bijzonder wanneer significante zaken aan de gebruikers van het commissarisverslag moeten worden gerapporteerd zoals bijvoorbeeld een wijziging aan de opinie of door de opname van een reserve ('emphasis of matter' of 'other matter' paragraaf).

8.4.2 Opdrachtdocumentatie

De auditdocumentatie wordt door KPMG Bedrijfsrevisoren verzameld en vervolledigd overeenkomstig de tijdslijn die door haar bepaald wordt in overeenstemming met de beleidslijnen van KPMG International en de van toepassing zijnde auditnormen. We hebben administratieve, technische en fysieke waarborgen geïmplementeerd om de vertrouwelijkheid en integriteit van zowel cliëntgegevens als bedrijfsgegevens te beschermen. KPMG International heeft beleidsregels aangenomen die voor alle KPMG-firma's gelden en die de toegestane tijd voor het samenstellen van controledocumentatie verkorten; deze tijd is aanzienlijk korter dan de tijdspanne die de toepasselijke controlestandaarden en wetgeving voorschrijven.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

KPMG International neemt de resultaten van de kwaliteitsmonitoringprogramma's in ogenschouw en ontwikkelt bijkomende wereldwijde remediërende acties wanneer nodig.

De wereldwijde remediëringsacties die door KPMG International ontwikkeld worden zijn gericht op gedragsverandering en op het aanmoedigen van kwaliteit en coherentie over de wereldwijde organisatie heen. Remediërende acties kunnen worden geïmplementeerd door de ontwikkeling van wereldwijde beleidslijnen, procedures, training, hulpmiddelen en richtlijnen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

10. Doelgericht communiceren

Wij erkennen dat een andere belangrijke bijdragende factor tot de handhaving van de kwaliteit van de audit erin bestaat feedback van belangrijke belanghebbenden te verkrijgen en er prompt naar te handelen.

10.1 Inzichten verschaffen en een open en eerlijke communicatie in twee richtingen onderhouden

KPMG Bedrijfsrevisoren benadrukt dat het belangrijk is om de ‘met governance belaste organen’ op de hoogte te houden van kwesties die tijdens de controle naar voren komen door middel van begeleiding en ondersteunende middelen. Daar slagen we in door allerhande rapporten en presentaties, het bijwonen van vergaderingen van het auditcomité of de raad van bestuur, en, wanneer aangewezen, lopende informele gesprekken met management en leden van het auditcomité.

Auditcomités spelen een sleutelrol bij de ondersteuning van kwalitatief hoogwaardige controles door toezicht te houden op de relatie tussen onderneming en auditor en door vraagtekens te plaatsen bij wat auditors doen en hoe zij dat doen.

‘Audit Committee Institute’ (ACI) en ‘Board Leadership Center’ (BLC)

Omdat KPMG zich bewust is van de zware en belangrijke rol die auditcomités voor de kapitaalmarkten spelen en ook van de vele problemen waarmee deze comités kampen bij het nakomen van hun verantwoordelijkheden, werd het [Audit Committee Institute \(‘ACI’\)](#) opgericht. Het ACI helpt leden van auditcomités om hun inzet en mogelijkheden om effectieve auditcomitéprocessen te bewerkstelligen te verbeteren.

Het ACI opereert in meer dan 39 landen wereldwijd en verstrekt leden van auditcomités leidraden in verband met kwesties die van belang kunnen zijn voor auditcomités

(zoals cyber veiligheid en bedrijfscultuur) en biedt hen, via een uitgebreid programma van technische updates en bewustmakingsseminaries, de mogelijkheid om netwerken te vormen.

Het aanbod van de ACI dekt de reeks uitdagingen waarmee auditcomités en bedrijven vandaag de dag worden geconfronteerd - van risicobeheer en opkomende technologieën tot strategie en wereldwijde naleving.

Meer details en inzichten over Audit Committee Institute zijn [hier](#) beschikbaar.

Verder bouwend op het ACI biedt het [Board Leadership Center \(BLC\)](#) ondersteuning en begeleiding aan bestuurders en degenen die nauw met hen samenwerken. Het BLC biedt bestuurders een plaats binnen een gemeenschap van collega’s op bestuursniveau met toegang tot actuele seminars en ‘lunch and learn’ Board Academy-sessies, waardevolle hulpmiddelen, nieuwe inzichten en levendige en boeiende netwerkmogelijkheden. Het beoogt bestuursleden uit te rusten met de juiste tools om zeer effectief te zijn in hun rol en zich te concentreren op de kwesties die er echt toe doen voor hen en hun ondernemingen.

‘IFRS Standards Institute’

KPMG’s wereldwijde ‘IFRS Standards Institute’ verstrekt informatie en middelen om het Kantoor, bestuurders en leden van auditcomités, leidinggevenden, management, betrokken partijen en vertegenwoordigers van de publieke sector inzicht te geven in en toegang te geven tot ‘thought leadership’ over de evoluerende wereldwijde financiële- en duurzaamheidsrapporteringsraamwerken.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

10.2 Organiseren en opvolgen van de Global People Survey (GPS)

Alleen met betrokken, getalenteerde mensen kan KPMG audits afleveren die voldoen aan onze verwachtingen op het gebied van auditkwaliteit.

Jaarlijks nodigt het Kantoor haar mensen uit om deel te nemen aan KPMG’s ‘Global People Survey’ (GPS) om hun perceptie te delen van hun werkervaring bij KPMG. De GPS levert een maatstaf op van onze personeelsbetrokkenheid en geeft ook inzichten over hoe deze betrokkenheid aangedreven wordt.

De resultaten van de GPS kunnen worden geanalyseerd op basis van verschillende factoren zoals op basis van functioneel of geografisch gebied en op gebied van rangen en gender om extra focus voor verbeteringsacties te verschaffen.

De GPS verschaft de KPMG Bedrijfsrevisoren bijkomend inzicht over hoe we presteren in geselecteerde categorieën waarvan bekend is dat ze invloed hebben op de betrokkenheid van medewerkers. Ook aandachtsgebieden die rechtstreeks betrekking hebben op auditkwaliteit worden behandeld: de GPS bevat vragen die rechtstreeks betrekking hebben op auditkwaliteit waarop alle individuen die in de voorbije 12 maanden deelnamen aan een audit

gevraagd worden een antwoord te geven, waardoor we een specifieke dataset bekomen voor zaken gerelateerd aan auditkwaliteit.

De GPS geeft de leiding van het Kantoor en het leiderschap van KPMG International inzichten die betrekking hebben op gedragingen met betrekking tot kwaliteit en risicobeheersing, de kwaliteit van de controle, de mate waarin de KPMG Waarden gerespecteerd werden en over de attitudes van werknemer/Opdrachtverantwoordelijke inzake kwaliteit van de dienstverlening, leiderschap en ‘Tone at the top’.

KPMG Bedrijfsrevisoren neemt deel aan de GPS, monitort de resultaten en neemt gepaste acties om de resultaten van de enquête te communiceren en te beantwoorden.

De resultaten van de GPS worden ook geaggregeerd op niveau van de wereldwijde organisatie, worden elk jaar aan de Global Board gepresenteerd en er worden passende follow-up acties overeengekomen.

Er wordt tevens een audit-specifieke analyse van de GPS-resultaten verricht, met bijzondere aandacht voor auditkwaliteit. De resultaten en belangrijkste thema’s worden jaarlijks aan de Global Audit Steering Group voorgelegd, zodat indien nodig, passende corrigerende maatregelen in overweging kunnen worden genomen.



1. Brief van de Head of Audit
2. Onze cultuur en Waarden beleven
3.Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren
6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Doelgericht communiceren
11. Monitoring en remediëring
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem
Bijlagen

11. Monitoring en remediëring

Geïntegreerde kwaliteitsmonitoring- en 'compliance'-programma's stellen KPMG-firma's in staat om tekortkomingen in de kwaliteit te identificeren, een oorzakenanalyse (zgn. 'Root Cause Analysis') uit te voeren en remediëringsplannen te ontwikkelen, uit te voeren en te rapporteren, zowel met betrekking tot individuele controleopdrachten als met betrekking tot het algehele systeem van kwaliteitsbeheer.

11.1 Kwaliteit nauwgezet controleren en meten

11.1.1 Streven naar permanente verbetering

KPMG engageert zich om de kwaliteit, consistentie en efficiëntie van KPMG-audits voortdurend te verbeteren.

De kwaliteitszorg- en monitoringprogramma's zijn wereldwijd consistent in hun aanpak over alle lidfirma's, met inbegrip van de aard en omvang van het testen en rapportage.

KPMG Bedrijfsrevisoren vergelijkt de resultaten van deze programma's met de resultaten van externe inspectieprogramma's en neemt passende maatregelen.

11.1.2 Interne monitoring en compliance programma's

Interne monitoring

De monitoringprogramma's van het Kantoor worden ontwikkeld door KPMG International en geïmplementeerd in de KPMG-firma's. Deze programma's beoordelen:

- de overeenstemming van de opdrachtuitvoering met de toepasselijke professionele normen, toepasselijke wet- en regelgeving en met de belangrijkste beleidslijnen en procedures van KPMG International; en
- de manier waarop het Kantoor de belangrijkste beleidslijnen en procedures van KPMG International naleeft en de relevantie, geschiktheid en de effectieve werking van de belangrijkste beleidslijnen en procedures op het vlak van kwaliteitsbeheersing

Onze interne monitoringprogramma's dragen ook bij tot de beoordeling van de vraag of ons systeem van

kwaliteitsbeheer naar behoren is ontworpen, effectief is geïmplementeerd en effectief werkt. De interne monitoringsprogramma's omvatten de 'Quality Performance Reviews' (QPR), het 'KPMG Quality & Compliance Evaluation program' (KQCE) en het 'Global Quality & Compliance Review program' (GO&CR).

De algemene resultaten en lessen die uit de programma's naar voren komen, worden intern gecommuniceerd en passende maatregelen worden genomen op lokaal, regionaal en wereldwijd niveau.

'Audit Quality Performance Reviews (QPRs) program'

Het Audit QPR- programma beoordeelt de prestaties op opdrachtniveau en identificeert mogelijkheden om de kwaliteit van de opdrachten te verbeteren.

Aanpak op basis van risico

Elke Opdrachtverantwoordelijke wordt in het algemeen minstens eens om de vier jaar beoordeeld. De selectie van de opdrachten gebeurt op basis van een op risico gebaseerde aanpak.

KPMG Bedrijfsrevisoren voert het jaarlijkse QPR-programma uit in overeenstemming met de QPR-instructies van KPMG International. De reviews worden uitgevoerd op niveau van KPMG Bedrijfsrevisoren en worden regionaal en wereldwijd gemonitord.

Reviewer selectie, voorbereiding en proces

Er zijn robuuste criteria voor de selectie van reviewers. Tot de review-teams behoren senior- level ervaren lead reviewers die onafhankelijk zijn van de opdracht welke gereviewed wordt.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



Er wordt training gegeven aan review-teams en andere personen die het proces overzien met een focus op die aangelegenheden die als bezorgdheid geïdentificeerd werden door toezichthouders op het auditberoep en de noodzaak om even rigoureuus te zijn als externe reviewers.

Evaluaties uit audit QPR

Consistente criteria worden gebruikt om de opdrachtratings en 'Audit Practice'-evaluaties van de lidfirma's te bepalen.

Auditopdrachten geselecteerd voor review worden beoordeeld als volgt: 'Compliant', 'Compliant - Improvement Needed' or 'Not compliant'.

Rapportering

Bevindingen op basis van het QPR Programma worden meegedeeld aan onze professionals via schriftelijke mededelingen, interne opleidingen en regelmatige vergaderingen met partners, principals, directors, managers en personeelsleden.

Deze gebieden krijgen ook bijzondere aandacht tijdens latere inspectieprogramma's om na te gaan in hoeverre er sprake is van permanente verbetering.

De Lead audit Opdrachtverantwoordelijken (LAEPs) worden op de hoogte gebracht indien een grensoverschrijdende opdracht een niet-tevredenstellende ('not compliant') score kreeg. Bovendien worden LEAPs van moedermaatschappijen/ hoofdkantoren op de hoogte gebracht wanneer een dochter/ verbonden onderneming van de groep gecontroleerd wordt door een lidfirma waar belangrijke kwaliteitsproblemen zouden zijn geïdentificeerd tijdens het QPR-programma.

'KPMG Quality & Compliance Evaluation program' (KQCE) (voorheen 'Risk Compliance Program' (RCP) geheten)

KPMG International ontwikkelt en onderhoudt beleidslijnen en processen op het vlak van kwaliteitsbeheer die van toepassing zijn op alle KPMG-firma's. Deze beleidslijnen en processen en de eraan gelinkte procedures omvatten de vereisten van de GQRMM, ISQC-1 en de implementatievereisten van ISQM 1 voor deze transitieperiode.

De doelstellingen van het KQCE-programma zijn:

- het documenteren, evalueren en aantonen van de implementatie van ISQM 1 door de Firma, de mate waarin het kwaliteitsbeheersysteem van KPMG Bedrijfsrevisoren in overeenstemming is met de beleidslijnen van Global Quality & Risk Management (GQ&RM) en de belangrijkste wettelijke en regelgevende vereisten; en
- het leveren van de basis om te evalueren of KPMG Bedrijfsrevisoren en haar medewerkers voldoen aan relevante professionele normen en toepasselijke regel- en wetgeving.

Waar uitzonderingen worden vastgesteld zijn we verplicht actieplannen op te stellen en daarna om de status van elk verbeterpunt op te volgen.

'Global Quality & Compliance Review' (GQ&CR)

Elke KPMG-firma wordt, met verschillende tussenpozen gebaseerd op geïdentificeerde risicocriteria, onderworpen aan een GQ&CR die uitgevoerd wordt door het GQ&CR-team van KPMG International dat onafhankelijk is van de lidfirma.

Het GQ&CR-team dat de review uitvoert is onafhankelijk van KPMG Bedrijfsrevisoren, is objectief, en heeft kennis van zaken betreffende de 'Global Quality & Risk Management' beleidslijnen.

GQ&CR's beoordelen de naleving met geselecteerde beleidslijnen en procedures van KPMG International en delen 'best practices' met de lidfirma's.

De GQ&CR geeft een onafhankelijke evaluatie van:

- het engagement van een firma voor kwaliteit en risicobeheer ('Tone at the top') en de mate waarin de algemene structuur, bestuur en financiering dit engagement ondersteunen en versterken;
- de naleving door een firma van de beleidslijnen en procedures van KPMG International; en
- de robuustheid waarmee een firma haar eigen kwaliteitsnalevingsprogramma (voorheen RCP, nu KQCE) uitvoert.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



KPMG Bedrijfsrevisoren ontwikkelt actieplannen in antwoord op alle GQ&CR-vaststellingen die aangeven dat verbetering vereist is en stemt deze af met het GQ&CR-team. Onze voortgang op de actieplannen wordt gemonitord door het 'Global GQ&CR Central Team'. Resultaten worden gerapporteerd aan de GQ&RM Steering Group, en indien nodig, aan het relevante leiderschap binnen KPMG International en de regio.

11.2 Feedback van belanghebbenden verkrijgen, evalueren en erop reageren

11.2.1 Toezichthouders

Het Kantoor is in België eveneens onderworpen aan periodieke onderzoeken zoals gedefinieerd in artikel 52 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren. Bijgevolg is het Kantoor onderworpen aan een minstens driejaarlijkse inspectie door het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR). Als onderdeel van haar inspecties evalueert het CTR de kwaliteitscontrolesystemen en beoordeelt ze de geselecteerde opdrachten.

In juli 2021 werd een periodieke inspectie door het CTR aangekondigd. Het CTR voltooide haar werk voor deze periodieke inspectie in december 2021 en KPMG Bedrijfsrevisoren ontving een kopie van hun finaal rapport in december 2022. KPMG Bedrijfsrevisoren neemt de bevindingen en aanbevelingen in overweging en implementeert acties om eventuele tekortkomingen aan te pakken en haar beleidslijnen en procedures te versterken waar gepast.

KPMG Bedrijfsrevisoren is tevens geregistreerd bij de PCAOB in de VS. In april 2021 hebben de PCAOB en het CTR een samenwerkingsakkoord gesloten die samenwerking tussen beide organisaties mogelijk maakt in het kader van het toezicht op auditkantoren die onder de jurisdictie van beide toezichthouders vallen. Het samenwerkingsakkoord voorziet in een kader voor gezamenlijke inspecties en maakt de uitwisseling mogelijk van vertrouwelijke informatie in overeenstemming met de Belgische wetgeving en de Amerikaanse Sarbanes-Oxley Act. In juli 2021 hebben de PCAOB en het CTR formeel hun voornemen aangekondigd een gezamenlijke inspectie van het Kantoor uit te voeren. De PCAOB en het CTR

voltooiden hun werk voor deze gezamenlijke periodieke inspectie in oktober 2021 en KPMG Bedrijfsrevisoren ontving een kopie van het eindrapport van de PCAOB in december 2022. KPMG Bedrijfsrevisoren neemt de bevindingen en aanbevelingen in overweging en implementeert acties om eventuele tekortkomingen aan te pakken en beleidslijnen en procedures te versterken waar gepast.

Op internationaal niveau onderhoudt KPMG International op regelmatige tijdstippen een dialoog met de 'International Forum of Independent Audit Regulators' (IFIAR), in hoofdzaak via haar IFIAR's Global Audit Quality Working Group (GAQ WG), om thematische auditkwesties te bespreken evenals specifieke verbeterstrategieën. Wij waarderen de open, eerlijke en transparante dialoog die IFIAR faciliteert over wereldwijde kwesties inzake auditkwaliteit.

Van elke KPMG-firma wordt verwacht dat het professionele en respectvolle relaties onderhoudt met toezichthouders, onder meer door zich proactief op te stellen, tijdig te antwoorden op vragen en gepaste remediërende maatregelen te nemen.

Op regionaal niveau gaat KPMG ook regelmatig in dialoog met vertegenwoordigers van de 'Committee of European Auditing Oversight Bodies' (CEAOB) — vroeger gekend als de 'European Audit Inspection Group' (EAIG) – en van de 'ASEAN Audit Regulators Group' (AARG).

11.2.2 Feedback van cliënten

Wij peilen proactief naar feedback van cliënten door middel van persoonlijke gesprekken en enquêtes om hun tevredenheid over de geleverde diensten te monitoren. Wij streven ernaar om op basis van deze feedback dynamische veranderingen, zowel op het niveau van de opdracht als op het niveau van het Kantoor, door te voeren om aan cliëntenbehoeften te voldoen.

11.2.3 Monitoring van klachten

We beschikken over procedures om klachten met betrekking tot de kwaliteit van onze werkzaamheden te monitoren en te behandelen. Deze procedures zijn beschreven op onze website.

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

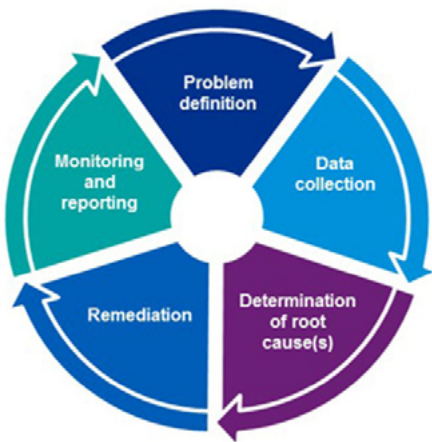
15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

11.3 Analyse van onderliggende oorzaken ('Root Cause Analysis') uitvoeren

Het Kantoor voert 'root cause' analyses (RCA) uit met betrekking tot kwesties in verband met auditkwaliteit. In 2022 werd een RCA-opleiding op basis van onze Global RCA 5 stappen principes gevolgd door de personen bij KPMG Bedrijfsrevisoren die RCA zullen uitvoeren of leiding zullen geven aan diegenen die RCA uitvoeren. De opleiding biedt een gemeenschappelijk platform voor het bevorderen van de praktijken en vaardigheden die gepaard gaan met het voorzien, plannen en uitvoeren van RCA.

De Global RCA 5 stappen principes zijn als volgt:



Het is de verantwoordelijkheid van alle KPMG-firma's om RCA te doen en daarbij gepaste remediëringsplannen voor de geïdentificeerde kwesties betreffende auditkwaliteit te identificeren en ontwikkelen.

KPMG Bedrijfsrevisoren's Head of Audit is verantwoordelijk voor auditkwaliteit, inclusief de remediëring van kwesties in verband met auditkwaliteit. De QRM Partner monitort de implementatie van de remediëringsplannen.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

12. Financiële informatie

De lidfirma's van het KPMG-netwerk in België verlenen diensten die als volgt worden onderverdeeld: Audit & Assurance, Tax, Advisory, Accountancy en juridische adviesdiensten

Audit & Assurance: Verlenen van door de wet- of regelgeving vereiste attestationsdiensten, andere assurancediensten en verlenen van advies in verband met de naleving van rapportageverplichtingen en andere door de regelgeving gestelde vereisten.

Tax: vennootschapsrechtelijke fiscale en wettelijke verplichtingen, btw- en douaneverplichtingen, verrekenprijzen, werknemersbelastingen, bezoldigingen, pensioenen en voordelen van werknemers, en internationale belastingplanning.

Advisory: bedrijfsmanagement advies, IT-advies, financieel risicobeheer, deal advisory, forensische diensten, interne audit- en compliance diensten, corporate finance, herstructureringen en transaction services.

Accountancy: kmo-advies, btw, successie- en schenkingsrechten, advies op maat aangaande de wetgeving over de financiële verslaggeving, btw en directe belastingen, advies inzake boekhouding en administratie, en fiscaal recht voor kmo's.

Juridische adviesdiensten: verlenen van juridisch advies met betrekking tot zakelijke juridische aangelegenheden: vennootschapsrecht en fusies en overnames, administratief en publiekrecht, onroerend goed, bank- en financieel recht, arbeidsrecht, belastingrecht, geschillenbeslechting, alsook handels- en ondernemingsrecht en internationaal privaatrecht.

Voor de periode van 12 maanden eindigend op 30 september

Opbrengsten per type diensten (in miljoen euro)	2022	2021
KPMG Bedrijfsrevisoren	81,8	77,0
Wettelijk verplichte controleopdrachten - Organisaties van openbaar belang (OOB) en entiteiten die behoren tot een groep van ondernemingen waarvan de moederonderneming een OOB is	35,0	36,1
Wettelijk verplichte controleopdrachten - andere entiteiten	36,0	30,0
Toegestane niet-controlediensten voor controleklanten	4,4	3,6
Niet-controlediensten aan andere entiteiten (= niet-controleklanten)	6,4	7,3
Andere lidfirma's van KPMG in België	202,1	171,3
KPMG Advisory	90,6	76,5
KPMG Tax, Legal & Accountancy	74,4	70,4
KPMG Deal Advisory	17,4	16,0
KPMG Law (*)	18,6	7,4
KPMG Tax Services	0,9	0,8
KPMG Certification	0,2	0,2
TOTAAL	283,9	248,3
Belangrijkste cijfers van KPMG Bedrijfsrevisoren (in miljoen euro met uitzondering van VTE en Partners)	2022	2021
Opbrengsten	81,8	77,0
Totale activa	40,6	43,9
Eigen vermogen	2,1	2,4
Totale verplichtingen	38,5	41,6
Groei	14,3%	12,9%
Voltijds equivalenten (VTE)	563	531
Partners	27	25

(*) KPMG lidfirma sinds 01/02/2021.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

13. Bezoldiging van de partners

De partners zijn stemgerechtigde aandeelhouders van vennootschappen met beperkte aansprakelijkheid en hebben geen arbeidscontract.

De bezoldiging omvat een basisbedrag en bijbehorende voordelen. De partners ontvangen een bijkomend variabel gedeelte, waarvan het bedrag wordt bepaald zodra het resultaat voor het jaar is vastgesteld.

De partners leggen momenteel zelf een eigen pensioenreserve aan.

De definitieve toekenning van alle variabele elementen van de bezoldiging van de partners en dus hun totale bezoldiging, wordt goedgekeurd door de Advisory Board na een evaluatie door de Head of Function van de prestatie die elke partner tijdens het jaar heeft geleverd. Dit gebeurt volgens de procedure die voor alle KPMG- personeelsleden wordt gevolgd. De beleidslijnen met betrekking tot het

variabele element van de bezoldiging van de partners houden rekening met een aantal factoren, waaronder de kwaliteit van het geleverde werk en naleving van de beleidslijnen en procedures van het Kantoor, de uitmuntendheid van de dienstverlening aan de cliënten, de groei van de inkomsten en de rentabiliteit, het betoonde leiderschap en de naleving van de KPMG Waarden. De auditpartners worden niet bezoldigd voor de niet- controlediensten die aan hun controlecliënten worden verkocht.

De Advisory Board formuleert aanbevelingen in verband met beleidslijnen aangaande de bezoldiging van partners en keurt de procedure goed. De Heads of Function evalueren samen met een lid van de Advisory Board de bezoldiging van alle individuele partners, waarbij specifieke aandacht wordt besteed aan hun kwaliteitsindicatoren zoals gereflecteerd in de individuele kwaliteit- en risicocriteria opgesteld door de QRM Partner.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

14. Beschrijving van het netwerk

14.1 Juridische structuur

Juridische structuur

KPMG Bedrijfsrevisoren en alle andere KPMG-firma's maken deel uit van een lidmaatschapsovereenkomst inclusief bijhorende documenten met als belangrijkste gevolg dat alle KPMG-lidfirma's in de wereldwijde KPMG-organisatie lid zijn van, of andere juridische banden hebben met, KPMG International Limited, een 'English private company limited by guarantee'.

KPMG International Limited treedt op als coördinerende entiteit ten behoeve van de KPMG-lidfirma's. Zij verleent geen professionele diensten aan cliënten. Professionele diensten aan cliënten worden uitsluitend verleend door lidfirma's.

KPMG is het geregistreerde handelsmerk van KPMG International en is de naam waaronder de lidfirma's algemeen bekend zijn. De rechten van lidfirma's om de naam en merken van KPMG te gebruiken, zijn vervat in overeenkomsten met KPMG International.

Op grond van hun lidmaatschapsovereenkomsten met KPMG International zijn de lidfirma's verplicht om te voldoen aan de beleidslijnen van KPMG International, inclusief de kwaliteitsstandaarden die bepalen hoe ze werken en hoe ze diensten verlenen aan klanten om doelmatig te kunnen concurreren. Dit omvat professioneel en financieel stabiel zijn, het hebben van een eigendoms-, bestuurs- en managementstructuur die continuïteit, stabiliteit en succes op de lange termijn garandeert, het kunnen voldoen aan de beleidslijnen uitgevaardigd door KPMG International, alsook het toepassen van wereldwijde strategieën, delen van middelen (inkomend en uitgaand), bedienen van multinationale klanten, beheren van risico's en inzetten van wereldwijde methodologieën en tools.

KPMG International Limited en de KPMG-lidfirma's zijn geen wereldwijd samenwerkingsverband, 'single firm', multinationale onderneming, joint venture, of in een principaal- of agentrelatie of partnerschap met elkaar. Geen enkele

lidfirma heeft de bevoegdheid om KPMG International Limited, één van zijn gelieerde entiteiten of een andere lidfirma te verplichten of te verbinden ten opzichte van derden, noch heeft KPMG International of één van zijn gelieerde entiteiten een dergelijke bevoegdheid om een lidfirma te verplichten of te verbinden.

Meer details over de herziene wettelijke en bestuurlijke regelingen voor de wereldwijde KPMG-organisatie zijn te vinden in het hoofdstuk 'Governance and leadership' van het [2022 KPMG International Transparency Report](#).

De naam van elke auditfirma die lid is van de KPMG-organisatie en de EU/EER-landen waar elke firma gekwalificeerd is als statutaire auditor of zijn statutaire zetel, centrale administratie of hoofdvestiging heeft, is beschikbaar in Appendix A3.

Totale inkomsten gerealiseerd door auditfirma's in de EU/EER als gevolg van de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen⁴

De geaggregeerde inkomsten gegenereerd door KPMG-firma's⁵ uit EU- en EER-lidstaten als gevolg van de wettelijke controle van jaarrekeningen en geconsolideerde jaarrekeningen, bedroeg EUR 2,2 miljard tijdens het boekjaar afgesloten op 30 september 2022. De in de EU/EER geaggregeerde omzetcijfers worden voorgesteld volgens de op dit ogenblik best mogelijke berekeningswijze en vertaald tegen de gemiddelde wisselkoers geldend in de 12 maanden eindigend op 30 september 2022.

14.2 Verantwoordelijkheden en verplichtingen van de lidfirma's

Op grond van overeenkomsten met KPMG International zijn de lidfirma's verplicht om de beleidslijnen en regelgeving van KPMG International na te leven, inclusief de kwaliteitsstandaarden die voorschrijven hoe zij dienen te werken en hoe zij diensten moeten verlenen aan cliënten om op een efficiënte manier te kunnen concurreren.



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

⁴ De uiteengezette financiële informatie geeft de gecombineerde informatie weer van de afzonderlijke KPMG-lidfirma's uit EU- en EER-lidstaten die professionele diensten voor klanten uitvoeren. De informatie wordt hier uitsluitend voor presentatiedoeleinden gecombineerd. KPMG International verleent geen diensten aan klanten en genereert evenmin klanteninkomsten.

⁵ Omvat geen inkomsten uit het Verenigd Koninkrijk.



Dit houdt in dat elke firma over een structuur moet beschikken die continuïteit en stabiliteit waarborgt, die haar in staat stelt om wereldwijde strategieën toe te passen, middelen te delen (inkomend en uitgaand), diensten te verlenen aan multinationale cliënten, risico's te beheren en wereldwijde methodes en instrumenten te gebruiken.

Elke KPMG-firma is afzonderlijk verantwoordelijk voor haar management en de kwaliteit van haar werk. De lidfirma's verbinden zich tot een gemeenschappelijke set van KPMG Waarden.

De activiteiten van KPMG International worden gefinancierd door bijdragen van de KPMG-firma's. De grondslag voor de berekening van deze bijdragen is goedgekeurd door de Global Board van KPMG International en word consequent toegepast op de KPMG-firma's. De status van een firma als KPMG-firma en haar deelname aan de wereldwijde KPMG-organisatie kan worden beëindigd indien, onder andere, de firma niet heeft voldaan aan de beleidslijnen bepaald door KPMG International of aan één van haar andere verplichtingen jegens KPMG International.

14.3 Beroepsaansprakelijkheidsverzekering

Er wordt een aanzienlijk niveau van verzekering voor aansprakelijkheid wegens beroepsfouten aangehouden. De verzekering biedt wereldwijd een territoriale dekking.

14.4 Governancestructuur

De voornaamste governance- en managementorganen van KPMG International zijn de Global Council, de Global Board en het Global Management Team.

Global Council

De Global Council focust op de governance taken op hoog niveau en biedt een forum voor open debat en communicatie tussen de lidfirma's.

De Global Council verkiest onder meer de Global Chairman voor een termijn van maximaal vier jaar (eenmaal hernieuwbaar) en keurt ook de benoeming van de leden van de Global Board goed.

In de Council zetelen vertegenwoordigers van 56 KPMG-firma's die conform het Engels recht de 'leden' van KPMG International Limited zijn.

Global Board

De Global Board is het voornaamste governance- en toezichtorgaan van KPMG International. Tot de belangrijkste verantwoordelijkheden van de Board behoren de volgende zaken: de wereldwijde strategie goedkeuren, het KPMG-merk en haar reputatie beschermen en versterken, toezicht uitoefenen op het Global Management Team, en beleidslijnen goedkeuren waaraan de KPMG-firma's moeten voldoen.

De Global Board keurt tevens de toetreding of uitsluiting van KPMG-firma's tot/van de wereldwijde organisatie goed.

De Global Board wordt geleid door de Global Chairman, Bill Thomas, en omvat tevens de Chairman van elk van de regio's (Amerika, ASPAC (Azië-Pacific) en EMA (Europa, Midden-Oosten en Afrika)) en een aantal andere senior partners van lidfirma's.

De lijst van de leden van de Global Board is beschikbaar in de sectie '[Leadership](#)' op KPMG.com.

Global Board committees

De Global Board wordt in haar verantwoordelijkheden op het vlak van toezicht en governance ondersteund door verschillende comités zoals:

- Executive Committee;
- Governance Committee;
- Global Quality, Risk Management and Reputation Committee; en
- Global Audit Quality Committee.

De overkoepelende verantwoordelijkheid van het Global Audit Quality Committee bestaat erin te streven naar wereldwijd consistente auditkwaliteit over alle KPMG-firma's heen en toe te zien op de activiteiten van KPMG International die betrekking hebben op het verbeteren en ondersteunen van de consistentie en de kwaliteit van de controlediensten, assurance-opdrachten en het kwaliteitsbeheersysteem die door de KPMG-firma's verleend worden.

Global Management Team

De Global Board heeft bepaalde verantwoordelijkheden gedelegeerd aan het Global Management Team. Deze verantwoordelijkheden omvatten het ontwikkelen van een wereldwijde strategie door samen te werken met het Executive Committee, en het samen formuleren van

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen



aanbevelingen aangaande de wereldwijde strategie aan de Global Board ter harer goedkeuring. Het Global Management Team ondersteunt de KPMG-firma's ook in hun uitvoering van de globale strategie en van de beslissingen en beleidslijnen van KPMG International en laat de lidfirma's verantwoording en rekenschap afleggen ten aanzien van hun engagementen.

Het Global Management Team wordt geleid door Bill Thomas.

De lijst van de huidige leden van het Global Management Team is beschikbaar in de sectie '[Leadership](#)' op [KPMG.com](#).

Global Steering Groups

Er is een Global Steering Group voor elk belangrijk functie- en infrastructuurgebied, deze wordt voorgezeten door het relevante lid van het Global Management Team, en samen assisteren zij het Global Management Team bij het zich kwijten van haar verantwoordelijkheden. De Global Steering Groups handelen op basis van het gedelegeerde gezag van de Global Board en onder de supervisie van het Global Management Team (GMT). Onder de supervisie van het GMT bevorderen zij de uitvoering van de wereldwijde strategie en de naleving door de lidfirma's van de beslissingen en beleidslijnen van KPMG International.

In het bijzonder werken de Global Audit Steering Group en de Global Quality & Risk Management Steering Group nauw samen met het regionaal en lokaal leiderschap om:

- gepaste beleidslijnen in verband met audit en kwaliteit/risicobeheer op te stellen en communicatie ervan te bewerkstelligen;
- effectieve en efficiënte risicoprocessen om auditkwaliteit te promoten, mogelijk te maken en te ondersteunen;

- strategie-implementatie in de auditfuncties van de lidfirma's te bevorderen en ondersteunen, inclusief normen voor auditkwaliteit; en
- audit-kwaliteitsbevindingen te beoordelen en op te volgen, met inbegrip van kwesties die voortvloeien uit kwaliteitsbeoordelingsprogramma's en reviews door toezichhoudende overheden, en om op 'best practices' te focussen om audit-kwaliteitsbevindingen te verminderen.

De rol van de Global Audit Steering Group en de Global Quality & Risk Management stuurgroep wordt meer in detail beschreven in sectie 'Governance and leadership' van het [2022 KPMG International Transparency Report](#).

Regional Board

Elke lidfirma behoort tot één van de 3 regio's (Amerika, ASPAC en EMA). Elke regio beschikt over een Regional Board met een regionale voorzitter, een regionale Chief Operating Officer, vertegenwoordigers van eventuele sub-regio's, en desgevallend nog enkele andere leden. Elke Regional Board focust specifiek op de behoeften van de lidfirma's binnen de eigen regio en ondersteunt de implementatie van de beleidslijnen en procedures van KPMG International in deze regio.

Verdere details in verband met KPMG International zoals met betrekking tot de governance afspraken, zijn terug te vinden in sectie 'Governance and leadership' van het [2022 KPMG International Transparency Report](#).

1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3. Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

De maatregelen en procedures die als basis dienen voor het systeem van kwaliteitsbeheersing van KPMG Bedrijfsrevisoren zoals deze in dit verslag worden beschreven, hebben tot doel om met een redelijke mate van zekerheid te kunnen stellen dat de wettelijk verplichte controles die door het Kantoor worden uitgevoerd, in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving.

Vanwege haar inherente beperkingen is het systeem van kwaliteitsbeheersing niet bedoeld om absolute zekerheid te bieden dat de niet-naleving van relevante wet- en regelgeving zou worden voorkomen of gedetecteerd.

De Head of Audit van KPMG Bedrijfsrevisoren heeft de volgende elementen in beschouwing genomen:

- de opmaak en werking van de systemen voor kwaliteitscontrolebeheer zoals beschreven in dit verslag;
- de bevindingen van de verschillende compliance en monitoringactiviteiten van onze firma (waaronder de review programs van KPMG International zoals beschreven in sectie 11.1.2 en onze lokale programma's inzake nalevingscontrole); en
- bevindingen van inspecties door toezichthouders en daaropvolgende opvolgings- en/of remediëringssacties.

Rekening houdend met bovenstaande elementen bevestigt de Head of Audit met een redelijke mate van zekerheid dat de systemen voor kwaliteitsbeheersing binnen het Kantoor efficiënt hebben gewerkt tijdens het boekjaar afgesloten op 30 september 2022.

Verder bevestigt de Head of Audit dat ook de naleving van de beleidslijnen inzake onafhankelijkheid gedurende het boekjaar afgesloten op 30 september 2022 aan een interne beoordeling werd onderworpen.

Tot slot bevestigt de Head of Audit in overeenstemming met artikel 13.2 h) van de Europese verordening (EU) 537/2014 dat hij van mening is dat de permanente vorming georganiseerd in het Kantoor de auditors in staat stelt te voldoen aan de bepalingen van artikel 27 van de Wet van 7 december 2016 en artikel 13 van de Europese Richtlijn 2006/43/EC.

Jos Briers,
Gedelegeerd Bestuurder,
Head of Audit
KPMG Bedrijfsrevisoren
27 januari 2023



1. Brief van
de Head of Audit

2. Onze cultuur
en Waarden beleven

3. Deskundigheid en
kennis toepassen

4. Digitale technologie
omarmen

5. Verscheidenheid aan
vaardigheden in teams
koesteren

6. De keuze voor de
juiste cliënten en
opdrachten

7. Onafhankelijk en
ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten
uitvoeren

9. Beoordelen van
risico's op het vlak
van kwaliteit

10. Doelgericht
communiceren

11. Monitoring en
remediëring

12. Financiële
informatie

13. Bezoldiging
van de partners

14. Beschrijving
van het netwerk

15. Vermelding
aangaande het intern
beheersingssysteem

Bijlagen

A1 Belangrijkste rechtspersonen en aard van de activiteiten



1. Brief van de Head of Audit
2. Onze cultuur en Waarden beleven
- 3.Deskundigheid en kennis toepassen
4. Digitale technologie omarmen
5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren
6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten
7. Onafhankelijk en ethisch zijn
8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
10. Doelgericht communiceren
11. Monitoring en remediëring
12. Financiële informatie
13. Bezoldiging van de partners
14. Beschrijving van het netwerk
15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

NAAM VAN DE RECHTSPERSOON	JURIDISCHE STRUCTUUR OP 30/09/2022	AAN TOEZICHT ONDERWORPEN	AARD VAN DE ACTIVITEITEN
KPMG Bedrijfsrevisoren	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het College van toezicht op de bedrijfsrevisoren (CTR)	Controle-en assurance diensten
KPMG Tax, Legal & Accountancy	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors & Accountants) (ITAA)	Fiscale, juridische en accounting diensten
KPMG Tax Services	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht van het Instituut van de Belastingadviseurs en de Accountants (Institute for Tax Advisors & Accountants) (ITAA)	Fiscale diensten
KPMG Advisory	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Adviesdiensten
KPMG Deal Advisory	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Adviesdiensten
KPMG Central Services	Economisch Samenwerkingsverband	Nee	Interne diensten voor vennootschappen van KPMG in België
KPMG Certification	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Diensten van certificatie
KPMG Belgium	Belgische besloten vennootschap (BV)	Nee	Holding
KPMG Law	Belgische besloten vennootschap (BV)	Toezicht relevante balie(s)/orde(s)	Advocaten

A2 Organisaties van openbaar belang

Hieronder volgt de lijst van organisaties van openbaar belang waaraan KPMG Bedrijfsrevisoren controlediensten heeft verleend en waarvoor ze een commissarisverslag heeft opgesteld voor het boekjaar afgesloten op 30 september 2022. De term ‘organisatie van openbaar belang’ wordt gedefinieerd conform het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.

BEURSGENOTEERDE ONDERNEMINGEN

AGFA-GEVAERT
BELGIAN LION
BUMPER BE
D'IETEREN
EURONAV
GHELAMCO INVEST
HYBRID SOFTWARE GROUP
HYLORIS PHARMACEUTICALS
IMMOBEL
KBC ANCORA
KINEPOLIS GROUP
LONZA FINANCE INTERNATIONAL
MERCURIUS FUNDING
ORANGE BELGIUM
PENATES FUNDING BELGIUM
PICANOL
TELENET GROUP HOLDING
TER BEKE
TESSENDERLO GROUP
WERELDHAVE BELGIUM
X-FAB SILICON FOUNDRIES

BANKEN EN VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJEN

ALPHA INSURANCE
ARGENTA ASSURANTIES
ARGENTA SPAARBANK
ASSURANCES CONTINENTALES - CONTINENTALE VERZEKERINGEN
BANQUE TRANSATLANTIQUE BELGIUM
BELFIUS BANK
BELFIUS INSURANCE
CORONA
CREDENDO - GUARANTEES & SPECIALITY RISKS (voorheen CREDENDO EXCESS & SURETY)
CREDENDO SHORT TERM NON EU RISKS
EUROPEAN MUTUAL ASSOCIATION FOR NUCLEAR INSURANCE (EMANI)
ING BELGIUM
MS AMLIN INSURANCE
NEWB
NN INSURANCE BELGIUM
NORTH EUROPE LIFE BELGIUM
PARTNERS ASSURANCES -VERZEKERINGEN
P&V VERZEKERINGEN
PRIVATE INSURER
SOCIALE HOSPITALISATIEVERZEKERINGEN
SOCIÉTÉ MUTUALISTE D'ASSURANCES DU BRABANT/ VERZEKERINGSMAATSCHAPPIJ VAN ONDERLINGE BIJSTAND VAN BRABANT
THE BANK OF NEW YORK MELLON
VERZEKERINGEN PRECURA ASSURANCES
VMOB HOSPIPLUS



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

Bijlagen

A3 Overzichtslijst KPMG auditfirma's in EU/EER

Situatie op 30 september 2022

De lijst vertegenwoordigt een lijst van KPMG-auditkantoren die zijn gevestigd in EU/EER-landen zoals gedefinieerd in artikel 2(3) van EU-Richtlijn 2006/43/EC. De lijst werd uitsluitend opgesteld met het oog op de naleving door KPMG-lidfirma's van Verordening (EU)nr. 537/2014 betreffende specifieke vereisten met betrekking tot de wettelijke controle van organisaties van openbaar belang en tot intrekking van Besluit 2005/909/EC van de Commissie. De lijst werd opgesteld door KPMG International Limited, een 'company limited by guarantee' opgericht in Engeland en Wales, welke geen professionele diensten aan cliënten levert. Voor zover we weten is de lijst correct op 30 september 2022. KPMG International Limited kan de juistheid van deze lijst echter niet waarborgen en geeft op geen enkel moment enige waarborg met betrekking tot de juistheid ervan.

LOCATION	FIRM NAME
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG Associés S.A.
France	KPMG Audit Est S.A.S.
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit ID S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.



- 1. Brief van de Head of Audit
- 2. Onze cultuur en Waarden beleven
- 3.Deskundigheid en kennis toepassen
- 4. Digitale technologie omarmen
- 5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren
- 6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten
- 7. Onafhankelijk en ethisch zijn
- 8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren
- 9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit
- 10. Doelgericht communiceren
- 11. Monitoring en remediëring
- 12. Financiële informatie
- 13. Bezoldiging van de partners
- 14. Beschrijving van het netwerk
- 15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem



1. Brief van de Head of Audit

2. Onze cultuur en Waarden beleven

3.Deskundigheid en kennis toepassen

4. Digitale technologie omarmen

5. Verscheidenheid aan vaardigheden in teams koesteren

6. De keuze voor de juiste cliënten en opdrachten

7. Onafhankelijk en ethisch zijn

8. Kwaliteitsopdrachten uitvoeren

9. Beoordelen van risico's op het vlak van kwaliteit

10. Doelgericht communiceren

11. Monitoring en remediëring

12. Financiële informatie

13. Bezoldiging van de partners

14. Beschrijving van het netwerk

15. Vermelding aangaande het intern beheersingssysteem

LOCATION	FIRM NAME
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg SA
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB

kpmg.com/be
kpmg.com/socialmedia

