

**Deloitte.**

Code voor  
Accountantsorganisaties  
Implementatie door  
Deloitte

---

## Deloitte onderschrijft de uitgangspunten en bepalingen van de Code voor Accountantsorganisaties en heeft zich verbonden om deze te implementeren en na te leven.

Deloitte is zich er ten volle van bewust dat **het publieke belang** gediend is met een kwalitatief hoogwaardige en onafhankelijke accountantscontrole die ondersteund wordt door een solide bestuurlijke inrichting en een integere bedrijfsvoering, die gebaseerd is op professionele toepassing van de kernwaarden van de accountant, een juiste 'tone at the top' en een cultuur van openheid en dialoog. Het bestuur van Deloitte is zich vanzelfsprekend bewust van zijn **voorbeeldfunctie** en spant zich in om deze op actieve wijze in de dagelijkse praktijk te vervullen.

Hieronder vatten wij op hoofdlijnen samen op welke wijze Deloitte de Code voor Accountantsorganisaties implementeert. Daarbij wordt de volgorde van de Code gevolgd.

### (0) Waarden

De **waarden en principes** van de Code accountantsorganisaties sluiten aan bij onze eigen integriteitsstandaarden die zijn vervat in de Deloitte Global Shared Values en Ethische Principes. Deze zijn op onze website gepubliceerd en zijn concreet uitgewerkt in de Bedrijfscode Deloitte Nederland. Over de naleving en periodieke evaluatie van onze waarden en principes wordt in het Transparantieverslag verantwoording afgelegd.

Informatie over onze **bestuurlijke inrichting**, het functioneren daarvan en onze bestuurders en commissarissen is opgenomen op **onze website ([http://www.deloitte.com/view/nl\\_NL/nl/overdeloitte/onze-organisatie/](http://www.deloitte.com/view/nl_NL/nl/overdeloitte/onze-organisatie/))** en in ons Jaarverslag en Transparantieverslag.

### (1) Principe van bedrijfsvoering

Het **publieke belang** is verankerd in de bestuurlijke besluitvorming en in ons stelsel van kwaliteitsbeheersing en is – evenals kwaliteit – een belangrijk criterium bij **benoeming, beoordeling en beloning van bestuurders**. Het bestuursbeleid is gericht op verdere versteviging van deze verankering. De Code Accountantsorganisaties en onze Commissie Publiek Belang zullen daaraan naar verwacht een extra impuls geven.

Het **beloningsbeleid** voor onze bestuurders is gebaseerd op het voor al onze partners geldende beoordeling en beloningsbeleid. Dat beleid wordt ten aanzien van onze bestuurders uitgevoerd door de Raad van Commissarissen en daarvan wordt verslag gedaan in ons Jaarverslag en Transparantieverslag. Meer informatie daarover is gepubliceerd op **onze website ([http://www.deloitte.com/view/nl\\_NL/overdeloitte/onze-organisatie/raad-van-bestuur/index.htm](http://www.deloitte.com/view/nl_NL/overdeloitte/onze-organisatie/raad-van-bestuur/index.htm))**.

Het handhaven en continu verbeteren van de **kwaliteit en relevantie van ons werk** is een van de hoofddoelstellingen van Deloitte. Onze uitgangspunten daarbij zijn:

- Kwaliteit is de basis voor vertrouwen in onze dienstverlening
- Een actieve dialoog met onze belangrijkste stakeholders is de basis voor een goed begrip van de verwachtingen van die stakeholders en uitgangspunt van onze kwaliteitsagenda

- Wij nemen actief deel aan het debat over de rol van de accountant, de kwaliteit van de accountantscontrole en onafhankelijkheid, zowel op nationaal en internationaal niveau.

**Kwaliteitsbeheersing** is een belangrijk onderdeel van de dagelijkse praktijk. Ons stelsel van kwaliteitsbeheersing voldoet aan de toepasselijke regelgeving en standaarden en wordt periodiek geëvalueerd en waar nodig verder versterkt. Ons Transparantieverlag bevat een beschrijving van het stelsel van kwaliteitsbeheersing, van de uitkomsten van interne en externe kwaliteit en onafhankelijkheidsreviews en naar aanleiding daarvan getroffen maatregelen.

**Beoordelen en belonen** is belangrijk voor een cultuur waarin kwaliteit en integere bedrijfsvoering positief worden beleefd. De kernwaarden van ons beoordeling en beloningsbeleid zijn:

- onze cultuur (met name integriteit, excellente kwaliteit, commitment naar elkaar en kracht uit diversiteit)
- vaktechnische en persoonlijke kwaliteit die aansluit bij onze maatschappelijke positionering
- borging van ons Deloitte Practice Management, waaronder compliance met kwaliteitsvereisten.

In ons Transparantieverlag doen wij verslag van ons Talent beleid, inclusief het beloning en sanctiebeleid. Indien in de nabije toekomst wederom een medewerkerstevredenheidonderzoek wordt gehouden, zullen wij daarover informatie opnemen in ons Transparantieverlag.

**Risicobeheersing** is van groot belang voor het borgen en versterken van het publiek vertrouwen in onze organisatie. Daarom is risicobeheersing - evenals kwaliteit - stevig ingebed in onze bestuurlijke besluitvorming. In ons Jaarverslag en Transparantieverlag doen wij verslag van de opzet en werking van ons systeem voor risicobeheersing en ons riskmanagement beleid. Ook leggen wij daarin verantwoording af over de belangrijkste risico's gerelateerd aan onze strategie en over de uitkomsten van interne en externe toetsingen.

Deloitte kent een **Klachten en klokkenluidersregeling** (<http://actueel.deloitte.nl/diensten/over-deloitte/contact/klachtenregeling/>) die door een professionele interne klachtencommissie wordt uitgevoerd. Over de werking daarvan doen wij jaarlijks verslag in ons Transparantieverlag.

## (2) Principe van Toezicht

### Raad van Commissarissen

Deloitte heeft al vele jaren een raad van commissarissen, waarvan de meerderheid bestaat uit externe leden, waaronder de voorzitter. Onze raad van commissarissen heeft een brede toezicht en adviestak, zoals voorzien in de wet en de Nederlandse Corporate Governance Code.

### Commissie Publiek Belang

Deloitte heeft recent een Commissie Publiek Belang, zoals bedoeld in de Code Accountantsorganisaties, ingesteld. De Commissie Publiek Belang is een vaste commissie van de Raad van Commissarissen en bestaat uit alle externe leden van die raad. Dat zijn op dit moment Floris Deckers (voorzitter) Jacqueline Rijdsdijk, Ab van der Touw en Frans Eelkman Rooda.

De voorzitter van de Raad van Commissarissen treedt op als voorzitter van de Commissie.

De Commissie vergadert tenminste viermaal per jaar. De voorzitter van de Raad van Bestuur woont de vergaderingen van de Commissie bij. De Commissie zal ook anderen uitnodigen, zoals de Function Leader Audit en de Risk & Reputation Leader. De Commissie vergadert eenmaal per jaar in besloten kring van alleen commissieleden.

### Taken en bevoegdheden

De Commissie heeft een brede taakstelling gericht op het versterken van het vertrouwen van stakeholders in de borging van het publieke belang in onze organisatie. Het toezicht van de Commissie is primair gericht op de accountantsorganisatie Deloitte Accountants B.V. maar ziet voor zover relevant ook – over de grenzen van de Code heen – op de andere bedrijfsonderdelen van Deloitte.

De Commissie richt zich in het bijzonder op de volgende aandachtsgebieden:

- de beoordeling van de bestuurlijke besluitvorming
- het kwaliteitsbeheersingssysteem
- het beloningsbeleid voor de externe accountants, partners en bestuurders

- het risicomanagement
- de procedure van afhandeling van klachten en meldingen in het kader van de klachten en klokkenluidersregeling van Deloitte
- de externe rapportages
- de dialoog met interne en externe belanghebbenden, bij welke dialoog de commissie ook zelf actief betrokken zal dienen te zijn
- (potentiële) reputatierisico's
- de naleving van de Code Accountantsorganisaties.

De Commissie kan elke tot haar taakgebied behorende kwestie onderzoeken. Zij ontvangt regelmatig rapportages van de Audit Commissie en van de personen die verantwoordelijk zijn voor compliance en risk management, waaronder ook rapportages over de klachten en klokkenluidersregeling van Deloitte. De leden van de Commissie hebben toegang tot alle voor een goede taakuitoefening benodigde informatie en personen.

Indien een lid van de Commissie een fundamenteel meningsverschil heeft met de Raad van Bestuur of de Raad van Commissarissen en dat meningsverschil niet in goed overleg kan worden opgelost, dan heeft dit lid toegang tot de algemene vergadering van aandeelhouders van Deloitte. Indien het betreffende lid besluit op grond van een onoplosbaar meningsverschil terug te treden dan zal dat besluit door Deloitte worden gepubliceerd.

#### **Publicatie en verslaggeving**

De Commissie brengt jaarlijks aan de Raad van Commissarissen schriftelijk verslag uit over haar werkzaamheden en bevindingen en rapporteert tevens mondeling over de voortgang van haar werkzaamheden in de reguliere RvC vergaderingen. Uiteraard zullen de belangrijkste bevindingen van de Commissie worden opgenomen in het Transparantieverslag en in het verslag van de Raad van Commissarissen aan de aandeelhouders.

#### **(3) Principe van communicatie en verantwoording**

Open en actieve communicatie met, en transparante verantwoording aan interne en externe stakeholders is van groot belang voor het verder versterken van het publiek vertrouwen in onze organisatie en de beroepsgroep als geheel. Daarom nemen wij actief deel aan de dialoog met onze stakeholders over de rol van de accountant en de kwaliteit en relevantie van zijn werk. En om diezelfde reden streven wij ernaar om jaarlijks de kwaliteit en transparantie van onze externe rapportages verder te vergroten.

Deloitte publiceert jaarlijks een door een externe accountant gecontroleerde **jaarrekening en jaarverslag**. Dat bevat tevens een verslag van onze Raad van Commissarissen.

Deloitte publiceert tevens jaarlijks een **Transparantieverslag**. Daarin wordt onder meer verslag gedaan van de uitkomsten van interne en externe reviews, naar aanleiding daarvan getroffen maatregelen en ontvangen meldingen en klachten.

In ons eerstvolgende Transparantieverslag zal tevens verslag worden gedaan van de belangrijkste bevindingen van de Commissie Publiek Belang en van de **dialoog met interne en externe belanghebbenden** en de betrokkenheid van de Commissie daarbij.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.