

DE VLAAMSE MINISTER VAN Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed

MEDEDELING AAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: Afsprakennota tussen het Rekenhof, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het departement Financiën en Begroting van de Vlaamse Gemeenschap over single audit: audit rekeningen 2019 Vlaamse overheid

De afsprakennota in bijlage houdt de praktische werkafspraken met betrekking tot single audit over de rekeningen 2019 in en vloeit voort uit het Besluit van de Vlaamse regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit (besluit “single audit”) en het Besluit van de Vlaamse regering van 9 oktober 2015 betreffende controle en single audit dat van toepassing is op de universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap. De juridische basis van voornoemde besluiten van de Vlaamse regering is nog steeds het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof (“Rekendecreet”). Per 1 januari 2020 zal voor de boekjaren vanaf 2020 de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën in voege treden.

De besluiten “single audit” laten een verregaande samenwerking tussen controleactoren toe, met als doel te komen tot één enkel auditmodel voor de Vlaamse overheid, waarbij elk controleniveau voortbouwt op het voorgaande, met als doel de last voor de gecontroleerde te verminderen en de kwaliteit van de audit op te voeren, maar zonder de onafhankelijkheid van de betrokken auditororganen te ondergraven. De basisprincipes zelf van single audit zijn terug te vinden in artikelen 4 van de besluiten “single audit”:

- De controleactoren volgen in overleg met het Rekenhof de risicoanalyse van de entiteit op en vullen de risicoanalyse aan.
- De controleactoren stemmen hun auditaanpak op elkaar af in overleg met het Rekenhof.
- De controleactoren stemmen de jaarplanning van de geplande controlewerkzaamheden op elkaar en op het Rekenhof af.
- De controleactoren maken maximaal gebruik van de resultaten van de audit- en controlewerkzaamheden die al door de andere controleactoren en het Rekenhof zijn uitgevoerd. Om dat te realiseren, stellen de controleactoren de resultaten van hun audit ter beschikking aan de andere betrokken controleactoren en aan het Rekenhof.

De afsprakennota is volledig op deze principes gesteund.

Daarnaast werd in de afsprakennota ook rekening gehouden met de ESR-rapporteringsverplichtingen waaraan Europa hoge kwaliteitseisen stelt en die bovendien een strikt door Europa opgelegd tijdsschema moeten volgen. Er moet maximaal vermeden worden dat significante correcties toch nog door controleactoren zouden worden vastgesteld nadat definitieve cijfers van de deelstaatoverheid Vlaamse gemeenschap (sector 13.12) door het departement Financiën en Begroting werden opgesteld en aan het INR werden overgemaakt. Zowel de bedrijfsrevisor als het Rekenhof hebben hierbij als controleactor een belangrijke rol.

Net zoals over de rekeningen 2018 is de opgenomen kalender in overeenstemming met de afspraken die gemaakt werden binnen de parlementaire werkgroep “leesbaarheid van de begroting” en die vanaf 1 januari 2020 in de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën (VCO) zijn terug te vinden.

Er zijn in de afsprakennota ten opzichte van de voorgaande jaren geen noemenswaardige wijzigingen. Het nazicht door de bedrijfsrevisor van de afstemming van interrelaties is verduidelijkt.

De afsprakennota wordt elk jaar als mededeling op de Vlaamse regering gebracht, zodat wordt tegemoet gekomen aan het bepaalde in artikel 67 van het Rekendecreet, dat de Vlaamse regering de uitwisseling van controleresultaten tussen de controleactoren onderling en met het Rekenhof regelt. De éénjarigheid van de afspraken biedt bovendien volgende voordelen: enerzijds laten ze toe de afspraken van jaar tot jaar te evalueren om ze desgevallend bij te sturen, anderzijds biedt het de mogelijkheid de lijst van entiteiten die aan het Rekendecreet, en dus ook single audit, onderworpen zijn jaarlijks te actualiseren, tenslotte wordt op die manier ook de allocatie van de materialiteit naar significante entiteiten door het Rekenhof jaarlijks aan de betrokken partijen kenbaar gemaakt.

De afsprakennota is opgenomen als bijlage en omvat voornamelijk volgende onderdelen:

1. Kader
 2. Vlaamse overheid
 3. Aanpak departement Financiën en Begroting
 4. Controlestrategie Rekenhof
 5. Tijdenpad voor de audit van de rekeningen 2019.
 6. Bijzondere aandachtspunten.
 7. Contact
- Bijlage 1: Allocatie van materialiteit Vlaamse overheid naar significante entiteiten
 - Bijlage 2: Lijst van Vlaamse rechtspersonen en entiteiten

De Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed

Matthias Diependaele