

DE VLAAMS 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 2020 Vlaamse overheid**

De afsprakennota in bijlage houdt de praktische werkafspraken met betrekking tot single audit over de rekeningen 2020 in en vloeit voort uit de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën en haar uitvoeringsbesluit (BVCO) evenals 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.

Single audit laat 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 artikel 64 van het BVCO:

- De controleactoren evalueren het risicomanagement dat de entiteit heeft geïnstalleerd. Ze volgen de risicoanalyse van de entiteiten van de Vlaamse deelstaatoverheid op en vullen de risicoanalyse aan.
- De controleactoren stemmen hun auditaanpak op elkaar af. Behalve in uitzonderlijke omstandigheden die een dringende audit noodzakelijk maken, stemmen de betrokken controleactoren de jaarplanning van de geplande controlewerkzaamheden op elkaar af. De controleactoren lichten de entiteiten tijdig in over de aanvang van een in de jaarplanning opgenomen controle. Bij belangrijke verschuivingen worden ook de andere controleactoren tijdig op de hoogte gebracht.
- De controleactoren maken maximaal gebruik van de resultaten van de audit- en controlewerkzaamheden die de andere controleactoren al hebben uitgevoerd. Daarvoor stellen de controleactoren de resultaten van hun audit ter beschikking aan de andere betrokken controleactoren.

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.

In de afsprakennota zijn ten opzichte van de voorgaande jaren volgende wijzigingen aangebracht:

- Aanpassingen aan de VCO
- Onder de bijzondere aandachtspunten worden de bedrijfsrevisoren gewezen op:
  - o Aanpassingen aan het jaarrekeningsjabloon (opmaak in 000 euro ipv euro, rapportering door de rechtspersonen over hun vastleggingskredieten).
  - o Verdere verduidelijking aan de bedrijfsrevisoren van de afstemming van de interrelaties.
  - o Voor de eerste maal controle van de Building Blocks door de bedrijfsrevisoren, waarvoor in de bijlage van de afsprakennota een werkprogramma als bijlage is toegevoegd.

De afsprakennota wordt elk jaar als mededeling op de Vlaamse regering gebracht, zodat wordt tegemoet gekomen aan het bepaalde in artikel 66 van de VCO, dat de Vlaamse regering de samenwerking tussen de controleactoren en de uitwisseling van controleresultaten tussen de controleactoren regelt. De eenparigheid van de afspraken biedt volgende voordelen: enerzijds laten ze toe de afspraken van jaar tot jaar te evalueren, anderzijds wordt op die manier de lijst van de door het Rekenhof als significant beschouwde entiteiten kenbaar gemaakt.

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

1. Kader
  2. Kerncijfers Vlaamse overheid
  3. Aanpak departement Financiën en Begroting
  4. Controlestrategie Rekenhof
  5. Tijdpad voor de audit van de rekeningen 2020.
  6. Bijzondere aandachtspunten.
  7. Contact
- Bijlage 1: Allocatie van materialiteit Vlaamse overheid naar significante entiteiten
  - Bijlage 2: Building Blocks: werkprogramma ISRS 4400

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

Matthias Diependaele