

# 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 2024 Vlaamse overheid**

De afsprakennota bevat de praktische werkafspraken met betrekking tot single audit over de rekeningen 2024 en vloeit voort uit enerzijds de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën en haar uitvoeringsbesluit (BVCO) en anderzijds 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. Hierbij bouwt elk controleniveau voort op het voorgaande om zo de last voor de gecontroleerde te verminderen en de kwaliteit van de audit te verhogen zonder de onafhankelijkheid van de betrokken auditororganen te ondergraven. De basisprincipes 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 voorliggende afsprakennota is volledig op deze principes gesteund. Daarnaast wordt in de afsprakennota ook rekening gehouden met de ESR-rapporteringsverplichtingen waaraan Europa hoge kwaliteitseisen stelt én het door Europa

opgelegde tijdsschema. Er moet namelijk maximaal worden vermeden 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 zijn overgemaakt. Zowel de bedrijfsrevisor als het Rekenhof hebben hierbij als controleactor een belangrijke rol.

De afsprakennota wordt elk jaar als mededeling op de Vlaamse regering gebracht, zoals voorzien in artikel 66 van de VCO. Het éénjarig karakter van de afspraken biedt verschillende voordelen. Eerst en vooral laat het om de afspraken jaarlijks te evalueren en bij te sturen maar het laat ook toe om de lijst van de, door het Rekenhof als significant beschouwde, entiteiten kenbaar te maken.

De afsprakennota omvat 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 2023.
6. Bijzondere aandachtspunten.
7. Contact

en heeft twee bijlagen:

- Bijlage 1: Allocatie van materialiteit Vlaamse overheid naar significante entiteiten
- Bijlage 2: Building Blocks: werkprogramma ISRS 4400

De leden van de Vlaamse Regering worden verzocht om hun administraties de opdracht te geven de richtlijnen inzake het voeren van de boekhouding en de opmaak van de jaarrekening, zoals kenbaar gemaakt door het departement Financiën en Begroting, strikt na te leven en een vlotte medewerking te verlenen aan de verschillende controle-actoren.

De Viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Begroting en Financiën,  
Vlaamse Rand, Onroerend Erfgoed en Dierenwelzijn,

Ben WEYTS