

Dag van de publieke sector

Journée du secteur public

5.12.2023

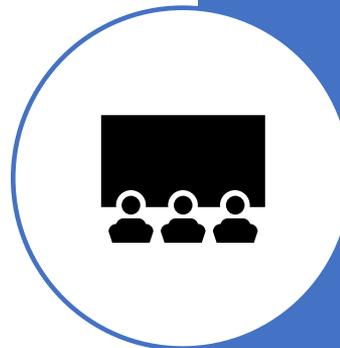
Introduction

Patrick Van Impe

Président de l'IRE et Président de la
Commission secteur public de l'IRE

Workshops

- Autorité flamande
- Région de Bruxelles-Capitale
- Région wallonne et Fédération Wallonie-Bruxelles
- Autorité fédérale



Lunch time



Introduction

Lieven Acke

Vice-président de la Commission
secteur public de l'IRE



Hilde François

Première présidente de la Cour des
comptes



Cour des comptes



Certification des comptes annuels de l'État fédéral :
lessons learned

Hilde François

PREMIÈRE PRÉSIDENTE DE LA COUR DES COMPTES



CADRE DE LA MISSION DE CERTIFICATION



Contexte européen

Directive 2011/85/UE du Conseil du 8 novembre 2011
sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres

- nouveau processus de surveillance macroéconomique
- discipline budgétaire accrue

« L'application de pratiques de comptabilité publique exhaustives et fiables dans tous les sous-secteurs des administrations publiques est une condition préalable à la production de statistiques de grande qualité qui soient comparables d'un État membre à l'autre. Le contrôle interne devrait assurer que les règles existantes sont mises en œuvre dans l'ensemble des sous-secteurs de l'administration publique. Des audits indépendants, menés par des institutions publiques telles que les cours des comptes ou des organismes d'audit privés, devraient encourager les meilleures pratiques internationales. »



Contexte belge

Loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral

- comptabilité en partie double
- comptes annuels avec droits constatés sur une base transactionnelle



TROISIÈME CERTIFICATION COMPTES ANNUELS 2022

Comptes annuels 2022 de l'État fédéral

(en milliards d'euros)	
Total du bilan	166,8
Compte de résultats	-4,8
Recettes budgétaires	136,7
Dépenses budgétaires	124,3
Résultat budgétaire	12,4



Certification : abstention

- Éléments probants **insuffisants**
- **Anomalies** significatives et à caractère diffus potentiellement **non détectées**



Certification : abstention

1. Règles d'évaluation **non uniformes** et **trop peu documentées**
2. **Problèmes de consolidation** (élimination des opérations réciproques)
3. **Rapportage produits fiscaux** (90 % de produits)



Certification : abstention

1. **Réduction de valeur incomplète** sur créances fiscales (15,2 milliards)
2. **Lacunes** dans la comptabilisation des **immobilisations corporelles et des stocks**
3. **Erreurs de consolidation** (6,0 milliards)
4. **Centimes additionnels** comptabilisés à tort dans le compte de résultats (10,4 milliards)
5. **Fonds de tiers Creg** (2,7 milliards)



CERTIFICATION : IPSS



Certification : IPSS

- Deux groupes : **comptes 2025 – comptes 2027**
- Problèmes liés à la **réglementation** :
 - Opérations pour compte de tiers
 - Règles pour les réductions de valeur sur créances



Certification : IPSS

- Problèmes liés à **l'application de la réglementation** :
 - Application du principe du droit constaté
 - Pas de règles d'évaluation adaptées dans l'annexe
 - Provisions pour risques et charges manquantes ou erronées
 - Système de contrôle interne pas assez développé



CERTIFICATION : CONCLUSIONS



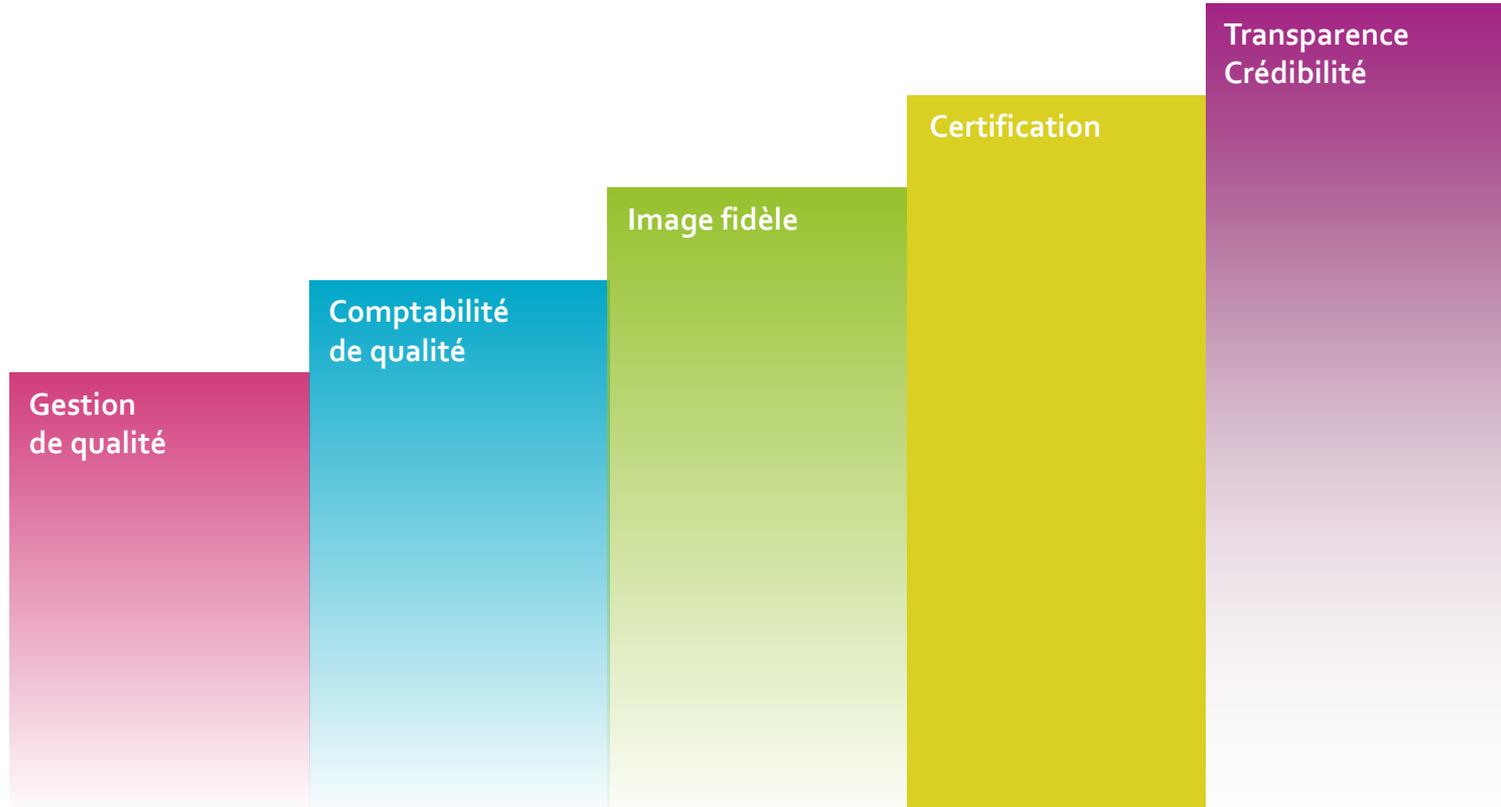
Certification : dynamique positive

- Davantage de prise de conscience au niveau politique – **intérêt parlementaire plus important**
- Davantage de prise de conscience au niveau de l'administration – **plus de questions et d'intérêt du management, plus de prise de responsabilité**
- Problèmes aussi aux autres niveaux de pouvoir – **complexité**
- Davantage d'information sur la **portée** de la certification
- Peaufiner et clarifier les règles de comptabilisation – **rôle de la CCP et du SPF Bosa**



CERTIFICATION : AVENIR

Certification : dynamique positive





Cour des comptes



www.ccrek.be



Florence Thys

Présidente de la Cour des comptes



Cour des comptes



L'ACTION DES ISC POUR LA PROMOTION DES OBJECTIFS DE DÉVELOPPEMENT DURABLE

FLORENCE THYS, PRÉSIDENTE DE LA COUR DES COMPTES



IRE – La journée du secteur public

5 décembre 2023

17 objectifs de développement durable (ODD)





Impact financier de la mise en œuvre des ODD

Pour atteindre les ODD

5.400 et 6.400 milliards de dollars entre 2023 et 2030



En tant que Cour des comptes, nous sommes concernés par les ODD à 3 niveaux :

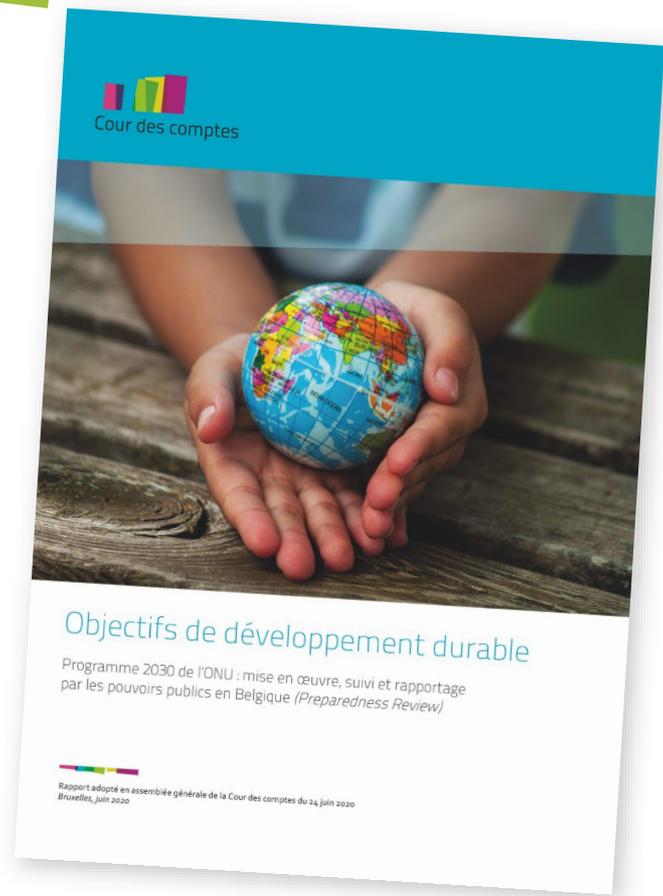
- Au niveau **international**
- Au niveau du **choix de nos audits**
- Au niveau de notre **gestion interne**

Au niveau international

- INTOSAI
- AISCCUF

En pratique :

→ Juin 2020 : Publication d'un audit transversal sur « l'engagement et l'organisation des différents niveaux de pouvoir à l'égard des objectifs de développement durable du programme 2030 des Nations unies »





Au niveau de nos choix d'audits

- Objectif 16 « Paix, justice et institutions efficaces »
- Les ODD = filtre pertinent dans notre grille d'analyse

Deux exemples :

- Audit sur la transformation digitale de la Justice
- Audit relatif à la politique sociale dans les secteurs verts

Au niveau interne

Stratégie de durabilité

Mise en place d'un système de gestion environnementale

En pratique :

- Bien-être au travail, formation du personnel, égalité
- *Label entreprise éco dynamique*



**THE COUR DES COMPTES -
REKENHOF IS GRANTED
THE ECODYNAMIC
ORGANISATION LABEL!**

Regentschapsstraat, 2, Rue de la Régence



Conclusion

- **Les ODD structurent l'action de la Cour des comptes**
Poursuivre et s'améliorer
- **Contribution de la Cour des comptes aux objectifs collectifs**

Merci



Gauthier Ervyn – Bart Van Hyfte
Avocats



Resolved 
MARCHÉS **PUBLICS**

**RÉDIGER ET RÉPONDRE À UN APPEL D'OFFRES
QUESTIONS PRATIQUES POUR LES POUVOIRS ADJUDICATEURS ET POUR LES
RÉVISEURS D'ENTREPRISES ET PRÉSENTATION DES DIFFÉRENTS MODÈLES**

IRE

Gauthier ERVYN & Bart VAN HYFTE

5 décembre 2023

MP ET RÉVISEURS

- Soumission des « services des réviseurs » aux MP:
 - ✓ Missions de contrôle légal des comptes annuels: commissaires
 - ✓ Missions réservées aux réviseurs par CSA ou statuts
 - ✓ Toutes autres prestations
- Codes CPV (Common public Procurement Vocabulary)

79212100-4	Services d'audit financier.
79212110-7	Services de notation en matière de gouvernance d'entreprise.
79212200-5	Services d'audit interne.
79212300-6	Services de contrôle légal des comptes.
79212400-7	Services de vérification des fraudes.
79212500-8	Services de vérification comptable.
79220000-2	Services fiscaux.

MP ET RÉVISEURS

- Services visés expressément dans l'Arrêté royal « exécution des MP » du 14/01/2013:

« Art. 6.§ 1er. Sans préjudice des paragraphes 2 à 4 et quel que soit le montant estimé du marché, le présent arrêté n'est pas d'application :

(...)

8° aux marchés de désignation d'un réviseur d'entreprises. »

- Régime assoupli pour l'exécution des MP mais pas pour l'attribution !

IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHÉS PUBLICS

- ✓ Créer de la confiance
- ✓ Garantir la qualité du travail de révisorat
- ✓ Protéger l'intérêt des clients publics
- ✓ Travail d'analyse indépendant et égalitaire
- ✓ Objectiver le choix des réviseurs
- ✓ Garantir la bonne dépense des deniers publics

IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHÉS PUBLICS

- Observatoire des marchés publics
- Création d'une « boîte à outils » pour les PA:

✓ <https://www.icci.be/fr/publications-et-outils/mod-les-de-documents/mod-les-de-documents-detail-page/modele-de-cahier-special>



The screenshot displays the ICCI website's 'Publications et outils' section. The navigation bar includes 'Formation', 'FAQ', 'Avis', 'Publications et outils', 'Jurisprudence', and 'A propos de l'ICCI'. A search icon is located in the top right corner. The main content area features three cards, each with a date, a title, and a 'LIRE PLUS' link.

Date	Titre	Informations
9 novembre 2017	Aperçu des normes comptables pour le secteur public (normes IPSAS)	
28 août 2023	Modèles de cahier des charges - mandat de commissaire	Mise à jour 30 juin 2023
2 septembre 2022	ISA listes de contrôle (check-lists) et matrices (templates)	Partiellement remplacées par les outils pour un audit ISA efficient (2021-2022)

IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHÉS PUBLICS

- 4 modèles-types de CSC:

☐- PNSPP (< 140.000 EUR HTVA) et PO

☐- Secteurs classiques et spéciaux

Secteurs classiques

- Modèle standard pour procédure négociée sans publication préalable
- Modèle standard pour procédure ouverte

Secteurs spéciaux

- Modèle standard pour procédure négociée sans mise en concurrence préalable
- Modèle standard pour procédure ouverte

IRE, UN ACTEUR AU SERVICE DES MARCHÉS PUBLICS

- Des modèles spécifiques à la demande des pouvoirs adjudicateurs :

Région wallonne :



Les marchés publics en Wallonie

<https://marchespublics.wallonie.be/pouvoirs-adjudicateurs/outils/modeles-de-documents.html>

Vlaamse overheid : « Modelbestek single audit »



<https://www.ibr-ire.be/nl/ons-beroep/interventiesectoren/overheidssector/observatorium-van-de-openbare-aanbestedingen>

- D'autres modèles spécifiques sont en cours d'adaptation pour l'État belge, la RBC, la FWB ...

MODÈLES DE CSC

- Objectifs :
 - ✓ Faciliter le travail des PA
 - ✓ Coordonner / éviter les contradictions entre la législation « réviseurs » et les MP
 - ✓ Favoriser la qualité des services
 - Assurer la capacité financière et technique des réviseurs
 - Apprécier la qualité des prestations plutôt que les prix les plus bas
 - Garantir les obligations à exécuter par les réviseurs dans les prix proposés
 - ✓ Uniformiser les pratiques

DES INFORMATIONS « OFF »

- Notes explicatives

- *Les notes encadrées intitulées « Notes explicatives » sont destinées à éclairer les personnes désireuses d'utiliser le présent modèle aux fins de préparer les documents de marché pour une mission de réviseur d'entreprises à désigner en tant que commissaire. Elles ne doivent pas être reprises dans le document final.*

- **Clauses facultatives**

- *Certaines clauses proposées dans le présent modèle sont facultatives. Nous vous invitons à évaluer la pertinence de celles-ci en fonction des spécificités et/ou de la complexité du marché. Les titres de ces clauses sont soulignés en jaune.*

EXEMPLES DE NOTES EXPLICATIVES

- Secret professionnel du réviseur : pas de communication complète de dossiers entre réviseurs entrant et sortant
Art. 13 § 5 et 86 Loi 7 décembre 2016
- Indépendance et incompatibilités : ~~immixtion dans la gestion~~
Art. 3.63 CSA
- Informations à transmettre aux soumissionnaires : statuts PA, comptes annuels et rapports de révision, budgets, organigramme, description organisation administrative et comptable

EXEMPLES DE CLAUSES FACULTATIVES

- Conseil d'entreprise : 3.83 à 3.86 CSA
- Collaboration avec autres organes de contrôle : Comité d'audit, tutelle, Cour des comptes, ...
- Défense orale des offres
 - ✓ pour les MP > 60.000 EUR HTVA ?
 - ✓ Si conseil d'entreprise ?

RAPPEL DE LA RÉGLEMENTATION APPLICABLE

- Code des sociétés et des associations (notamment les articles 3:55 et suivants) ;
- Loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises ;
- Arrêté royal du 10 janvier 1994 relatif aux obligations des réviseurs d'entreprises notamment les articles 7 à 10 ;
- Normes de révision, recommandations de révision, avis et communications de l'Institut des Réviseurs d'Entreprises ;

QUI ET QUOI?

QUI?

Réviseurs ou cabinet (avec réviseur désigné) inscrits à l'IRE

QUOI?

- Mission de contrôle légal
- Autres missions réservées par CSA ou statuts

DURÉE

- ❖ 3 exercices sociaux : art. 3.61 CSA
 - Exc° : entités non-soumises au CSA
- ❖ Fin après rapport sur derniers comptes annuels et décharge
- ❖ Pas de résiliation anticipée sauf justes motifs (et pas de reconduction en secteurs classiques)
- ❖ Droit du réviseur de postuler à la future mise en concurrence
 - Exc° : régime légal spécifique

CRITÈRES DE SÉLECTION

- Déclaration d'indépendance (modèle joint)
- Critères proportionnés au MP
- Facultatif :
 - ✓ déclaration sur l'honneur d'absence de peine disciplinaire
 - ✓ 2 missions au cours des 5 ans, dans le même secteur d'activité

CRITÈRES D'ATTRIBUTION

- **Méthodologie (50%)**
 - ✓ Stratégie d'audit (30%)
 - Caractère indicatif des heures à prester
 - À analyser précisément – risque de neutralisation
 - ✓ Méthodologie relationnelle (20%)
- **Prix mixte (35%)**
 - ✓ Forfait pour la mission de contrôle légal des comptes (30%)
 - ✓ Taux horaire moyen pour les autres missions (5%)
- **Expérience et compétence en lien avec marché (15%)**
 - ✓ Description large – volonté d'ouverture

CONTRÔLE DE RÉGULARITÉ

- Contrôle effectif des prix anormaux :
 - ❖ Demande de justification de prix
 - ❖ Heures de travail, coûts horaires, coûts matériels, frais généraux et marge
- Quid des conditions générales ?
 - ❖ <https://www.icci.be/fr/publications-et-outils/mod-les-de-documents/mod-les-de-documents-detail-page/cadre-contractuel-g-n-ral-des-prestations>
 - ❖ Irrégularité substantielle ou pas ?
 - ❖ Régularisation ?

CONDITIONS D'EXÉCUTION

- Définition des *deliverables*
- Conformité de la lettre de mission au CSC et à l'offre : art. 21 Loi 7/12/2016
- Réunion de « closing »
- Contenu de la lettre de recommandation (ISA 260 et 265)
- Rapport du commissaire
- Facturation échelonnée du forfait
- Pas de sous-traitance pour les actes du réviseur – *intuitu personae* – (travail préparatoire peut être sous-traité) (art. 78 Loi 17/06/2016)
- Seuils d'assurance : 3M EUR (minimum pour être réviseur inscrit)
- RGPD : réviseur est responsable de traitement

OBSERVATOIRE DES MARCHÉS PUBLICS –

Mr FERNAND MAILLARD



- INTERVENTIONS PROACTIVES

- Etablissement de CSC « réviseurs » ad hoc
- Suivi de l'actualité MP
- Contrôle des CSC – analyse de décisions d'attribution – interpellations des PA

- INTERVENTIONS RÉACTIVES

- Point de contact pour les pouvoirs adjudicateurs et réviseurs : obs@ibr-ire.be
- Questions et réponses

MERCI POUR VOTRE ATTENTION

Bart VAN HYFTE & Gauthier ERVYN – Avocats

ge@resolved.law - bv@resolved.law

www.resolved.law

www.marchéspublics.be

***Panel
Préparation à
l'ESG dans les
entreprises
publiques***

Laurence Christians, Corporate strategy NMBS

Thierry Genard, Chief compliance officer skeyes

Moderateur :

Marc Daelman, Vice-président de la Commission
ESG de l'IRE

Pause-café





Tony Mortier

Inspecteur-général des Finances



Vlaanderen
verbeelding werkt

Problématiques du double financement et des bénéficiaires effectifs dans le cadre du *Relief & Resilience fund* de l'UE

Tony Mortier, Inspecteur général des Finances
Vlaamse Auditautoriteit



Vlaanderen
verbeelding werkt

Contexte

Règlement (UE) 2021/241 du 12 février 2021, article 22

La déclaration de gestion atteste que les fonds ont été utilisés aux fins prévues, que les systèmes de contrôle mis en place donnent l'assurance nécessaire que les fonds ont été gérés conformément à toutes les règles applicables, notamment les règles visant à prévenir un double financement au titre de la facilité et d'autres programmes de l'Union, conformément au principe de bonne gestion financière.

Intégré dans le Plan RRF en Jalons :

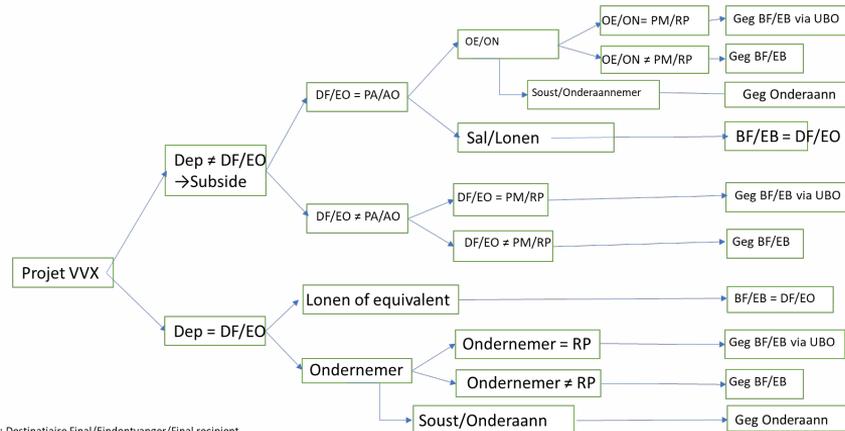


Jalon 209
(Conflits d'intérêts)

Jalon 210
(Double financement)

Jalon 209 (UBO)

Milestone	Verification mechanism
<p>A repository system for monitoring the implementation of the RRF shall be in place an operational.</p> <p>The system shall include, as a minimum, the following functionalities:</p> <p>(a) collection of data and monitoring of the achievement of milestones and targets</p> <p>(b) collect, store and ensure access to the data required by Article 22(2)(d)(i) to (iii) of the RRF Regulation</p> <p>▶ Suivi des jalons et cibles : → L'outil DKBUZA est opérationnel (évaluation)</p> <p>▶ Données des bénéficiaires effectifs : noms et dates de naissance des bénéficiaires effectifs (= personnes physiques derrière les organisations) → Doivent être collectées et contrôlées par les domaines politiques afin de détecter les risques de fraudes et de conflits d'intérêts → Opinion d'audit (actuelle) : risques <u>non</u> entièrement couverts</p>	<p>Copy of the final audit report on the repository system and of the acceptance protocol including a summary of the functionalities of the repository system.</p> <p>The audit report shall clearly indicate:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Auditor / responsible body signing the report; 2. Date on which the report is signed; 3. Whether the system is operational and has at least the following functionalities: <ul style="list-style-type: none"> (i) collects data and monitors the achievement of milestones and targets; (ii) collects, stores and ensures access to the data required by Article 22(2)(d)(i) to (iii) of the RRF Regulation; (d) that the data is being collected by the implementing bodies and/or beneficiaries/any other entity entrusted with this task, according to the national set-up and that the data is being stored into the system; (e) any weaknesses of the system identified by the report and any corrective actions recommended to address them.



Jalon 209 (UBO)

Dossier Nr:35 Ref:VV009 Project:I-1.01

Search: All Text Columns

Go

Reset

	Node	VVnr	Projectnr	Subsidie	AO	Contractor	Subcontractor	Onderneming ref.	Onderneming	RP/NP
☰	11503	VV009	I-1.01	Ja	Ja	Nee	-	KBO:0405085262	De Zonnige Woonst	RP
☰	--24473	VV009	I-1.01	Ja	Nee	Ja	Nee	KBO:0447347667	Algemene Aannemingen Van den Bosch - De Keersmaeker	RP
☰	11506	VV009	I-1.01	Ja	Ja	Nee	-	KBO:0403795657	WOONHAVEN ANTWERPEN	RP
☰	--24483	VV009	I-1.01	Ja	Nee	Ja	Nee	KBO:0404121103	Tectum Dekkers	RP



Eindbegunsten

Partij: Blue Goose Terug naar overzicht Hervuldeer

Info

Type: Onderneming

Referentie: KBO:0761801970

Naam: Blue Goose

Status: **Geldig**

Status info

Onderliggende relaties Uitvoeren „" Invouwen „"

- De Cronos Groep (KBO:0467132994)
- Dinwilt (KBO:0664942225)
- Nudyte (KBO:0861290118)
- PRODIO'S (KBO:0564761912)
- Stak Nudyte (KVK:24308830)

Bewerk bovenliggende relatie Toevoegen +

Partij: Terug naar overzicht Hervuldeer

Info

Type: Persoon

Referentie:

Achternaam:

Voornaam:

Geboortedatum:

Status:

Status info

Bovenliggende relaties Uitvoeren „" Invouwen „"

- EMPARAT (KBO:0477294733)
- CRONOS PUBLIC SERVICES (KBO:0458085765)
- Stak Nudyte (KVK:24308830)
- Blue Goose (KBO:0761801970)
- CRONOS PUBLIC SERVICES (KBO:0458085765)
- CratWorkz (KBO:0628958271)
- Kinght Moves (KBO:0568853075)

Bewerk bovenliggende relatie Toevoegen +

Partij	Datum van	Datum tot
EMPARAT (KBO:0477294733)		
Stak Nudyte (KVK:24308830)		



Vlaamse
overheid

Jalon 210 (Double financement)

Milestone	Verification mechanism
The implementation of adequate coordination arrangements, including cross-checks, shall be put in place at the level of the coordinating body at inter-federal level allowing to avoid double funding from the Facility and other Union programmes in accordance with the principle of sound financial management.	Summary document duly justifying how the milestone (including the relevant elements of the milestone, as listed in the description of the milestone and of the corresponding measure in the CID annex) was satisfactorily fulfilled. This document shall include as an annex the following documentary evidence: List of the coordination arrangements and processes implemented and the measures taken at all levels - including a description of the tools used in this respect - for adequately avoiding double funding from the Facility and other Union programmes and instruments, demonstrating how these arrangements, processes and measures effectively contribute to the reduction of the risk of double funding.

Point de départ Arachne

- Liste mensuelle d'Arachne (RRF, FEDER, etc.) avec les organisations impliquées dans les projets RRF belges avec les filtres suivants :
 - L'organisation concernée a encore au moins 1 autre projet financé par l'Europe dans l'outil Arachne (RRF ou FEDER, etc.)
 - La durée du projet RRF chevauche celle de l'autre projet financé par l'Europe.

Enrichissement Arachne liste des bénéficiaires avec au moins 1 projet RRF et au moins 1 autre projet financé par l'Europe

1. Registre de transparence financière (subventions gérées directement par la CE)
2. Subventions agricoles européennes (Flandre) **pas encore de date de début et de fin** **! PAS DE DONNÉES PUBLIQUES !**
3. Projets européens dans le domaine de la pêche (Flandre) **pas encore de date de début et de fin** **! PAS DE DONNÉES PUBLIQUES !**
4. Base de données des projets Kohesio : **pas encore liée aux bénéficiaires en raison de données manquantes**
<https://kohesio.ec.europa.eu/fr/b%C3%A9n%C3%A9ficiaires?pays=Belgique&r%C3%A9gion=R%C3%A9gion-flamande> (recherche de bénéficiaire)
5. Base de données des projets KEEP (Interreg) : **ne contient pas de numéro BCE, donc pas liée de manière absolue au bénéficiaire**

Jalon 210 (Double financement) Objectif

Filtrage de la liste BE RRF

1. Limiter les projets BE RRF aux projets FL RRF (MA RRF étant une entité flamande)
2. Organisations BE RRF concernées sans (sous)contractants (uniquement les bénéficiaires effectifs)

Filtrage d'environ 5.000 lignes Arachne à environ 2.000 lignes de (environ 500 bénéficiaires effectifs)

Examen du chevauchement des bénéficiaires FL RRF (autre RRF ou comparaison avec un autre projet de l'organisation financé par l'UE)

1. L'autre projet était toujours en cours au 1^{er} février 2020 (= date de démarrage des projets RRF au plus tôt)
2. L'autre projet a le même bénéficiaire (BCE)
3. La durée de l'autre projet se chevauche avec celle du projet FL RRF
4. L'autre projet a un contenu qui se chevauche (lien axe – thème - résumé du projet)
5. L'autre projet a les mêmes dépenses ou la même contribution résultat/jalon

1^{ère} demande
de paiement
> 400.000 lignes

OPID description	AXE 1 Climat, durabilité et innovation	AXE 2 ICT (transformation numérique)	AXE 3 Mobilité	AXE 4 Social
Interreg Two seas	Élevé (3)	Élevé (3)	Moyen (2)	Moyen (2)
Flanders - ESF	Faible (1)	Moyen (2)	Moyen (2)	Élevé (3)



Présentation de l'outil Excel : exemple Harelbeke (Domaine politique Environnement)

Werklijst VL RRF

Status	Opmerkingen	Index	Beleidsdomein	Lea	UID	EC name
		69	beleidsdomein Omge		BE0205157869	West- Vlaamse Intercommunal
		72	beleidsdomein Omge		BE0205264668	lwva
		73	beleidsdomein Omge		BE0205264668	lwva
		112	beleidsdomein Omge		BE0207215160	Gemeente Vorselaar
		113	beleidsdomein Omge		BE0207215160	Gemeente Vorselaar
		199	beleidsdomein Omge		BE0207433312	Stad Menen
		201	beleidsdomein Omge		BE0207433312	Stad Menen
		271	beleidsdomein Omge		BE0207451128	Gemeente Evergem
		272	beleidsdomein Omge		BE0207451128	Gemeente Evergem
		273	beleidsdomein Omge		BE0207451128	Gemeente Evergem
		351	beleidsdomein Omge		BE0207469934	Stad Sint-Truiden
		352	beleidsdomein Omge		BE0207469934	Stad Sint-Truiden
		378	beleidsdomein Omge		BE0207489037	Stad Izegem
		379	beleidsdomein Omge		BE0207489037	Stad Izegem
		386	beleidsdomein Omge		BE0207492502	Stad Harelbeke
		387	beleidsdomein Omge		BE0207492502	Stad Harelbeke

Missing KBO

Index	UID	EC name
4853	XA10000034995	Sort A to Z
4854	XA10000034995	Sort Z to A
4855	XA10000034995	Sort by Color
4856	XA10000197247	Sheet View
4857	XA10000197247	Clear Filter From "EC name"
4858	XA10000197247	Filter by Color
4859	XA10000238004	Text Filters
4860	XA10000238004	harelbe
4861	XA10000238004	No matches
4862	XA100000351775	
4863	XA100000351775	
4864	XA100000351784	
4865	XA100000351784	

Chevauchement 386 avec 387 ?
Chevauchement 386 OU 387 avec 1.1.83 WIFI4EU INITIATIVE ?

Volledige Catalogus

Index	UID	EC name	KBO	Orbis name
				BE020749; Stad Harelbeke
				BE020749; Stad Harelbeke

harel

(Select All Search Results)
 Add current selection to filter
 Stad Harelbeke

Tab werkljst VL RRF

RRF Controle op Dubbelfinanciering

Volledige Catalogus

Index	UID	EC name	KBO	Orbis name	OPID descr	MA	ProjectId	ProjectName	ProjectCost	Databron
386	BE0207492502	Stad Harelb	BE020749;	Stad Harelbeke	Recovery and Resilie	VI - Depar	I-1.24	DOMG Groenblauwe infrastr	983164.00	Arachne
387	BE0207492502	Stad Harelb	BE020749;	Stad Harelbeke	Recovery and Resilie	Departme	I401210_975	Digisprong; Provision	33813.00	Arachne
				STAD HAREL -	1.1.83 - Information and Comm	2019,WIF.56	WIFI4EU	INITIATIVE FOR THE FINAN	CTS	

Présentation de l'outil Excel : exemple Université d'Anvers (Domaine politique Enseignement)

Werklijst VL RRF

Status	Opmerkingen	Index	Beleidsdomein	Lea	UID	EC name	KBO	Orbis naam	Company	Orbis adre	Orbis city
		1093	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1094	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1095	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1100	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1104	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1105	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1106	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1110	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1111	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen
		1113	beleidsdomein Onder		BE0257216482	Universiteit Antwerpen	257216482	Universiteit	Active	Prinsstraat	Antwerpen

4 projets RRF à ajouter pour examen sur cette liste de travail

Ces 10 + 4 projets RRF se chevauchent-ils ?
Le projet RRF se chevauche-t-il avec 1 des 450 autres projets UE dans le catalogue ?

Missing KBO

Index	UID	EC name	Company	Status	Role
4853	XA1000034995				ng cor Project Partner
4854	XA1000034995				ng cor Project Partner
4855	XA1000034995				ng cor Project Partner
4856	XA10000197247				ng cor Project Partner
4857	XA10000197247				Beneficiary
4858	XA10000197247				Beneficiary
4859	XA10000238004				Beneficiary
4860	XA10000238004				Beneficiary
4861	XA10000238004				Beneficiary
4862	XA10000351775				Beneficiary
4863	XA10000351775				Beneficiary
4864	XA10000351784				Beneficiary
4865	XA10000351784				ng cor Project Partner
4866	XA10000351786				ng cor Project Partner

Volledige Catalogus

Index	UID	EC name	KBO	Orbis name
1093	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1094	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1095	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1096	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1097	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1098	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1099	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1100	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1101	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1102	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1103	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1104	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1105	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1106	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1107	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1108	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1109	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1110	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1111	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1112	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen
1113	BE0257216482	Universiteit	BE025721	Universiteit Antwerpen

Antwerpen

- TOERISME PROVINCIE ANTWERPEN VZW*
- UAntwerpen
- UAntwerpen - Departement Productontwikkeling
- UNIVERSITAIR ZIEKENHUIS ANTWERPEN
- UNIVERSITAIR ZIEKENHUIS ANTWERPEN VZW*UZA
- Universiteit Antwerpen
- Universiteit Antwerpen - Onderzoeksgroep Ecosysteembeheer (Ua)
- Universiteit Antwerpen (Uan)
- UNIVERSITEIT ANTWERPEN*
- VERENIGING ZONDER WINSTOOGMERK GASTHUISZUSTERS ANTWERPEN
- VZW Centraal Katholiek Schoolcomite van Antwerpen

Missing KBO

Index	UID	EC name	Company	Status	Role	OPID	OPID descr	MA	Projectid	ProjectName
4874	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	Beneficiary	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility BE	Vlaams Agentschap Innoveren En O&I	RRFBEVV021/12 UITBOUW VAN V		
4875	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	Beneficiary	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility BE	Vlaams Agentschap Innoveren En O&I	RRFBEVV023/01 VERSTERKING O		
4876	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active (holding cor Project Partner	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility B	Vlaams Agentschap Innoveren En O&I	RRFBEVNS.2022 Oproepen circul			
4877	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	Beneficiary	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility B	Vlaams Agentschap Innoveren En O&I	RRFBEHC.2021 TETRA-project (T		

Mise à jour de 4 projets RRF requis via encodage Arachne (à faire pour EW1)

État des lieux des travaux effectués

Jalons 209/210 (automne 2023)

En automne 2023

- BE a été audité pour la première fois par Audit CE
- La première demande de paiement a été soumise
- Le plan 2.0 sera approuvé (en décembre)
 - Moins de budget
 - Moins de projets
 - Ajout des projets REPowerEU
 - Ajout des Jalons 250/251 (Contrôle & Audit)
- Lancement des prochaines étapes pour la deuxième demande de paiement (objectif printemps 2024)

La poursuite du déploiement de la couverture des risques Jalons 209 et 210 constitue un défi majeur :

- sur le plan administratif
- sur le plan technique

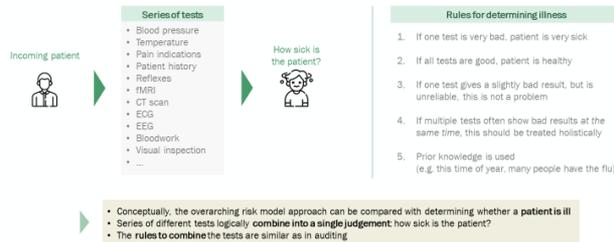
Effets de débordement (Spillover)

- *European Structural and Investment Funds (ESIF)*
- Lutte contre la fraude

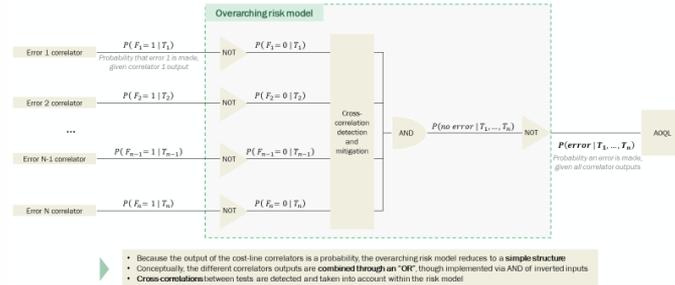
État des lieux des travaux effectués

Jalons 209/210 (Spill over effect projet CATE)

Recap: Goal of the overarching risk model is to arrive at a single risk score
Conceptual approach is similar to determining whether a patient is ill in medicine

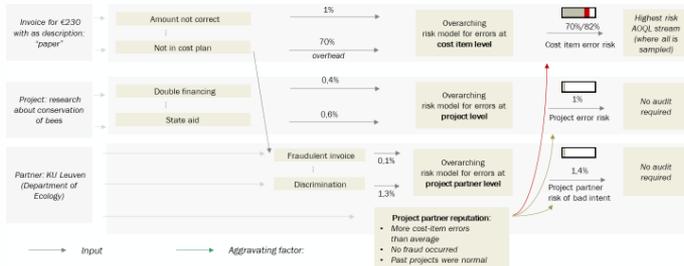


Recap: Overarching risk model combines correlators into single risk
Similar approach is considered for project partner and project level correlators



Project partner reputation used to finetune risk estimates

Ensuring that prior track record is taken into account – Example



Example: Initial tests suggest a “GPT-scan” can identify suspicious behavior

GPT spontaneously highlights location discrepancy

Here is a description of a business transaction: “Hotel de Zeebries in Albertaan 17 Oostende” with 17 employees and 240 rooms that has a focus on the mass market and as manager Jean Polnie has bought **10 liter Fanta from “Drankcentrale Amsterdam”** that has a yearly turnover 10M, 28 employees and is located on het “CentraalPlein” of Amsterdam”. Please think extremely broadly and extremely creative: can you flag something that would seem weird to you if you were an auditor.

As an auditor reviewing the business transaction you described, one potential aspect that may seem unusual or raise a red flag is the purchase of a large quantity of Fanta [10 liters] by Hotel de Zeebries from Drankcentrale Amsterdam. Here’s why this could be considered odd:

- Quantity Discrepancy: ...
- Supplier Choice: ...
- Inconsistent Turnover: ...
- Location Disparity: The fact that Drankcentrale Amsterdam is situated on “CentraalPlein” in Amsterdam while Hotel de Zeebries is located in Oostende suggests a **considerable distance** between the two establishments. This raises concerns about **logistical feasibility and cost-effectiveness of shipping such a small quantity of Fanta from a distant supplier**, which might include higher transportation costs and potential delays.

Please note that these observations are purely hypothetical based on the information provided, and without further context or investigation, it’s difficult to make definitive conclusions.



Vlaanderen
verbeelding werkt

Questions ?



Vlaanderen
verbeelding werkt

**Présentation de la
Secrétaire d'État
au budget
Alexia Bertrand**



Conclusion

Patrick Van Impe

Président de l'IRE et Président de la
Commission secteur public de l'IRE