

Dag van de publieke sector

Journée du secteur public

5.12.2023

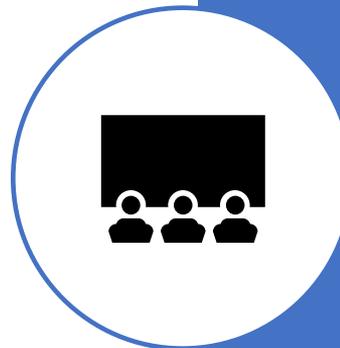
Inleiding

Patrick Van Impe

Voorzitter IBR en Voorzitter Commissie
Publieke sector IBR

Workshops

- Vlaamse overheid
- Brussels Hoofdstedelijk Gewest
- Waals Gewest en Federatie Wallonië-Brussel
- Federale autoriteit



Lunch time



Inleiding

Lieven Acke

Vicevoorzitter van de Commissie
Publieke Sector IBR



Hilde François

Eerste Voorzitter van het Rekenhof



Rekenhof



Certificering van de jaarrekening van de Federale Staat:
lessons learned



Hilde François

EERSTE VOORZITTER VAN HET REKENHOF



KADER VAN DE CERTIFICERINGSOPDRACHT



Europese context

Richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011

tot vaststelling van de voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten

- nieuw macro-economisch toezichtsproces
- grotere begrotingsdiscipline

“Een volledige en betrouwbare overheidsboekhouding voor alle subsectoren van de overheid is een eerste vereiste voor de productie van hoogwaardige statistieken die tussen de lidstaten onderling vergelijkbaar zijn. Interne controle moet handhaving van de bestaande regels in alle subsectoren van de overheid waarborgen. Onafhankelijke audits, uitgevoerd door openbare instellingen zoals rekenkamers of door particuliere auditorganen, dienen de toepassing van de beste internationale praktijken te stimuleren”.



Belgische context

Wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat

- dubbele boekhouding
- jaarrekening met vastgestelde rechten op transactiebasis



**3^e CERTIFICERING:
JAARREKENING 2022**

Jaarrekening 2022 federale Staat

	(in miljard euro)
Balanstotaal	166,8
Resultatenrekening	-4,8
Begrotingsontvangsten	136,7
Begrotingsuitgaven	124,3
Begrotingsresultaat	12,4



Certificering: onthouding

- **Onvoldoende en ontoereikende** controle-informatie
- Mogelijk **niet-gedetecteerde afwijkingen** van materiaal belang en van diepgaande invloed



Certificering: onthouding

1. **Niet-uniforme en te weinig gedocumenteerde** waarderingsregels
2. **Consolidatieproblemen** (eliminatie wederzijdse verrichtingen)
3. **Rapportering fiscale opbrengsten** (90% opbrengsten)



Certificering: onthouding

1. **Onvolledige waardevermindering** op fiscale vorderingen (15,2 miljard)
2. **Tekortkomingen bij de boeking van materiële vaste activa en voorraden**
3. **Fouten bij consolidatie** (6,0 miljard)
4. **Gewestelijke opcentiemen onterecht in resultatenrekening** (10,4 miljard)
5. **Derdengelden CREG** (2,7 miljard)



CERTIFICERING: OISZ



Certificering: OISZ

- Twee groepen: **rekeningen 2025 - rekeningen 2027**
- Problemen met **regelgeving**:
 - Verrichtingen voor derden
 - Regels voor waardeverminderingen op debiteuren



Certificering: OISZ

- Problemen met **toepassing regelgeving**:
 - Toepassing vastgestelde rechten
 - Geen aangepaste waarderingsregels in toelichting
 - Voorzieningen voor risico's en kosten niet of niet juist aangelegd
 - Systeem van de interne beheersing onvoldoende uitgebouwd



CERTIFICERING: CONCLUSIES



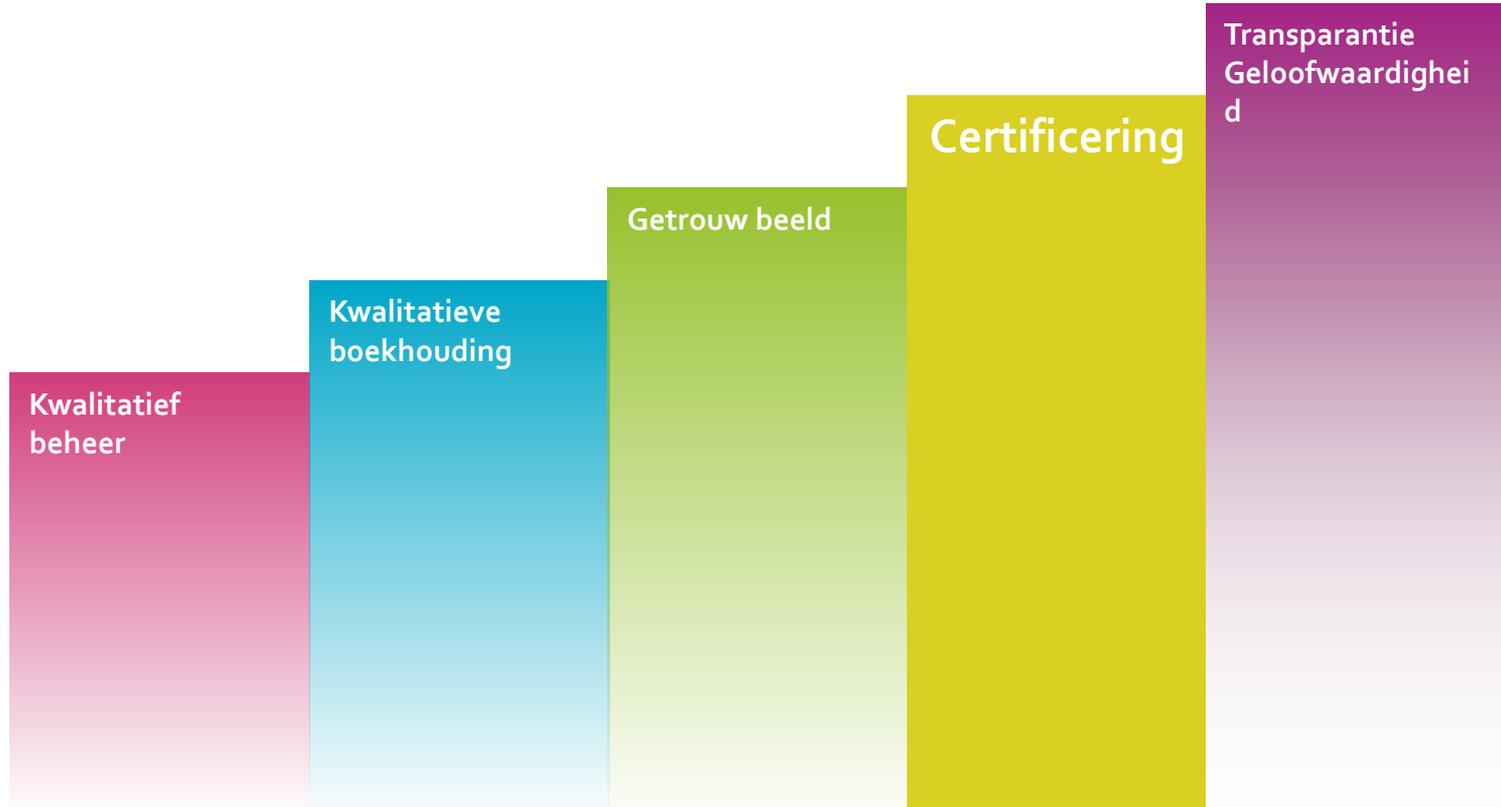
Certificering: positieve dynamiek

- Grotere bewustwording bij politiek – **meer parlementaire interesse**
- Grotere bewustwording bij administratie – **meer vragen en interesse van management, meer verantwoordelijkheid**
- Ook problemen op andere overheidsniveaus - **complexiteit**
- Meer informatie nodig - **draagwijdte** certificering
- Boekhoudregels verder uitwerken en verduidelijken – **rol van COC en FOD BOSA**



CERTIFICERING: TOEKOMST

Certificering: positieve dynamiek





Rekenhof



www.ccrek.be



Florence Thys

Voorzitter van het Rekenhof



**HET OPTREDEN VAN HCI'S TER BEVORDERING VAN DE DUURZAME
ONTWIKKELINGSDOELSTELLINGEN**

FLORENCE THYS, VOORZITSTER VAN HET REKENHOF

IBR – Dag van de Publieke Sector

5 december 2023

17 duurzame ontwikkelingsdoelstellingen (SDG's)





Financiële impact van de implementatie van de SDG's

5.400 tot 6.400 miljard dollar tussen 2023 en 2030

om de SDG's te behalen



Als Rekenhof zijn we op 3 niveaus betrokken bij de SDG's:

- op **internationaal** niveau;
- op het niveau van **onze keuze van audits**;
- op het niveau van ons **intern beheer**.

Op internationaal niveau

- INTOSAI
- AISCCUF

In de praktijk:

→ Juni 2020: publicatie van een transversale audit over 'de inzet en de organisatie van de verschillende bestuursniveaus ten aanzien van de duurzame ontwikkelingsdoelstellingen uit de VN-Agenda 2030'





Op het niveau van onze keuze van audits

- Doelstelling 16 ‘Vrede, veiligheid en sterke publieke diensten’
- De SDG’s = relevante filter in ons analyserooster

Twee voorbeelden:

- Audit over de digitale transformatie van Justitie
- Audit in verband met het sociale beleid in de groene sectoren

Op het niveau van ons intern beheer

Duurzaamheidsstrategie

Implementatie van een milieubeheersysteem

In de praktijk:

- welzijn op het werk, vorming van het personeel, gelijkheid
- *Label Ecodynamische Onderneming*



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

Regentschapsstraat, 2, Rue de la Régence



Conclusie

- De **SDG's** structureren het optreden van het Rekenhof
doorgaan en verbeteren
- **Bijdrage van het Rekenhof aan de collectieve doelstellingen**

Bedankt



Gauthier Ervyn – Bart Van Hyfte

Advocaten



Resolved -
MARCHÉS PUBLICS

**EEN BESTEK OPSTELLEN EN EROP ANTWOORDEN - PRAKTISCHE VRAGEN
VOOR AANBESTEDENDE OVERHEDEN EN BEDRIJFSREVISOREN EN
PRESENTATIE VAN DE VERSCHILLENDE IBR-MODELLEN**

Gauthier ERVYN & Bart VAN HYFTE

5 december 2023

OVERHEIDSOPDRACHTEN EN BEDRIJFSREVISOREN

- Onderwerping van « diensten van bedrijfsrevisoren » aan OO:
 - ✓ Wettelijke controle van de jaarrekening: commissaris
 - ✓ Taken die door de WVV of de statuten zijn voorbehouden aan bedrijfsrevisoren
 - ✓ Alle andere diensten
- CPV-codes (common procurement vocabulary)

79212100-4	Uitvoeren van financiële audit
79212110-7	Diensten voor corporate governance rating
79212200-5	Uitvoeren van interne controle
79212300-6	Uitvoeren van wettelijk verplichte controle
79212400-7	Uitvoeren van fraudeonderzoek
79212500-8	Controleren van de boekhouding
79220000-2	Fiscale dienstverlening

OVERHEIDSOPDRACHTEN EN BEDRIJFSREVISOREN

- Diensten die uitdrukkelijk worden bedoeld in het Koninklijk besluit van 14/01/2013 tot bepaling van de algemene uitvoeringsregels van de overheidsopdrachten:

"Art. 6 § 1. Onverminderd de paragrafen 2 tot 4 is dit besluit, ongeacht het geraamde bedrag van de opdracht, niet toepasselijk op:

(...)

8° de opdrachten tot aanstelling van een bedrijfsrevisor.

- Flexibel regime voor uitvoering van OO, maar niet voor de gunning!

IBR, EEN ACTOR TEN DIENSTE VAN DE OVERHEIDSOPDRACHTEN

- ✓ Vertrouwen opbouwen
- ✓ De kwaliteit van het werk van de bedrijfsrevisoren garanderen
- ✓ De belangen van publieke klanten beschermen
- ✓ De keuze van de bedrijfsrevisoren objectiveren
- ✓ Ervoor zorgen dat de overheidsgelden goed wordt besteed

IBR, EEN ACTOR TEN DIENSTE VAN DE OVERHEIDSOPDRACHTEN

- Observatorium van de openbare aanbestedingen
- Creëren van een « toolkit » voor de AO:
 - ✓ <https://www.icci.be/nl/publicaties-en-tools/modeldocumenten/modeldocumenten-detail-page/model-van-bijzonder-bestek>



IBR, EEN ACTOR TEN DIENSTE VAN DE OVERHEIDSOPDRACHTEN

- 4 standaardmodellen van bijzonder bestek:

- Onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking (< EUR 140.000 excl. btw) en openbare procedure
- Klassieke en speciale sectoren

Klassieke sectoren

- [Standaardmodel voor onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande bekendmaking](#)
- [Standaardmodel voor openbare procedure](#)

Speciale sectoren

- [Standaardmodel voor onderhandelingsprocedure zonder voorafgaande oproep tot mededinging](#)
- [Standaardmodel voor openbare procedure](#)

IBR, EEN ACTOR TEN DIENSTE VAN DE OVERHEIDSOPDRACHTEN

- Specifieke modellen op verzoek van aanbestedende overheden (AO):

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-IBR.be/nl/ons-beroep/interventiesectoren/overheidssector/observatorium-van-de-openbare-aanbestedingen>

- Andere specifieke modellen worden aangemaakt voor de Belgische Staat, BHG, Franstalige Gemeenschap, enz.

ANALYSE VAN HET STANDAARDMODEL VAN BIJZONDER BESTEK



BESTEK-MODELLEN

- Doelstellingen:
 - ✓ Het werk van AO vergemakkelijken
 - ✓ Coördinatie/vermijding van tegenstrijdigheden tussen wetgeving inzake « bedrijfsrevisoren » en OO-wetgeving
 - ✓ Kwaliteit van dienstverlening bevorderen
 - financiële en technische bekwaamheid van bedrijfsrevisoren waarborgen
 - kwaliteit van de diensten waarden eerder dan de laagste prijzen
 - De verplichtingen van de bedrijfsrevisoren middels de opgegeven prijzen garanderen
 - ✓ Praktijken standaardiseren

OPMERKINGEN

- Toelichtingen

De nota's in tekstvak getiteld "Toelichtingen" zijn louter informatief bedoeld voor personen die onderhavig model willen gebruiken voor het opstellen van een bestek in het kader van een opdracht tot aanstelling van een bedrijfsrevisor als commissaris. Zij moeten niet worden opgenomen in het definitief document.

- **Facultatieve clausules**

Bepaalde clausules die voorgesteld zijn in dit model zijn facultatief. Wij nodigen u uit om de pertinentie ervan te evalueren in functie van de specificiteiten en/of complexiteit van de opdracht. De titels van deze clausules zijn in het geel onderlijnd.

VOORBEELDEN VAN TOELICHTINGEN

- Beroepsgeheim van bedrijfsrevisoren: geen volledige mededeling van dossiers tussen intredende en uittredende bedrijfsrevisoren
Art. 13 § 5 en 86 Wet van 7 december 2016
- Onafhankelijkheid en onverenigbaarheden: ~~inmenging in het management~~
Art. 3.63 WVV
- Aan de inschrijvers te verstrekken informatie: statuten, jaarrekeningen en commissarisverslagen, begrotingen, organisatieschema, beschrijving van de administratieve en boekhoudkundige organisatie.

VOORBEELDEN VAN FACULTATIEVE CLAUSULES

- Ondernemingsraad: 3.83 tot 3.86 WVV
- Samenwerking met andere controleorganen: auditcomité, toezichthoudende overheden, Rekenhof, enz.
- Mondelinge verdediging van offertes
 - ✓ voor OO > 60.000 euros exclusief btw?
 - ✓ Indien ondernemingsraad?

HERINNERING AAN TOEPASSELIJKE REGELGEVING

- Wetboek van vennootschappen en verenigingen (onder anderen de artikelen 3:55 en volgende);
- Wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren;
- Koninklijk Besluit van 10 januari 1994 betreffende de plichten van de bedrijfsrevisoren, meer bepaald de artikelen 7 tot 10;
- Controlenormen, controleaanbevelingen, adviezen en mededelingen van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren;

WIE EN WAT?

WIE?

bedrijfsrevisoren of kantoor (met aangestelde bedrijfsrevisor)
ingeschreven bij het IBR

WAT?

- Wettelijke controle van de jaarrekening
- Andere taken voorbehouden door de WVV of de statuten

DUUR

- ❖ 3 boekjaren: art. 3.61 WVV
 - Uitz°: entiteiten die niet onder de WVV vallen
- ❖ Einde na verslag over de laatste jaarrekening en kwijting
- ❖ Geen vervroegde beëindiging behalve om gegronde redenen (en geen verlenging in klassieke sectoren)
- ❖ Het recht van de bedrijfsrevisor om in te schrijven op toekomstige overheidsopdrachten
 - uitz°: specifieke wettelijke regeling

KWALITATIEVE SELECTIE

- Onafhankelijkheidsverklaring (model bijgevoegd)
- Criteria in verhouding tot de OO
- Optioneel:
 - ✓ Verklaring op erewoord dat er geen tuchtstraf werd opgelegd
 - ✓ 2 opdrachten binnen 5 jaar, in dezelfde activiteitensector

GUNNINGSCRITERIA

- **Methodologie (50%)**
 - ✓ Auditbenadering (30%)
 - Indicatief aantal te werken uren
 - Nauwkeurig te analyseren - risico op neutralisatie
 - ✓ Relatieve methodologie (20%)
- **Gemengde prijs (35%)**
 - ✓ Forfaitaire prijs van de wettelijke opdracht van controle van de jaarrekening (30%)
 - ✓ Gemiddeld uurtarief voor overige prestaties (5%)
- **Ervaring en/of bevoegdheden van de inschrijver in verband met de opdracht(15%)**
 - ✓ Brede beschrijving - openheid

REGELMATIGHEIDSCONTROLE

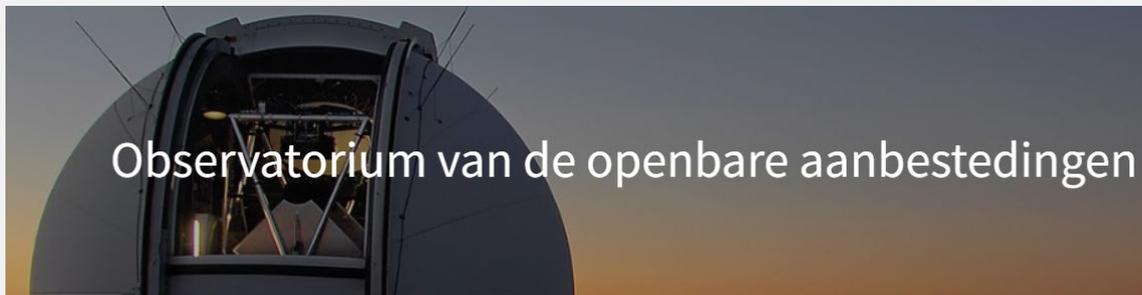
- Effectieve controle van abnormale prijzen:
 - ❖ Vraag tot prijsverantwoording
 - ❖ Werkuren, uurkosten, materiaalkosten, algemene kosten en winstmarge
- Hoe zit het met algemene voorwaarden?
 - ❖ <https://www.icci.be/nl/publicaties-en-tools/modeldocumenten/modeldocumenten-detail-page/algemeen-contractueel-kader-voor-prestaties>
 - ❖ Substantiële onregelmatigheid of niet?
 - ❖ Regularisatie?

UITVOERINGSVOORWAARDEN

- Definitie van *deliverables*
- Overeenstemming van de opdrachtbevestiging met het bestek en de offerte: art. 21 Wet 7/12/2016
- Closing vergadering
- Inhoud van de aanbevelingsbrief (ISA 260 en 265)
- Commissarisverslag
- Erelonen betaald in percentsgewijze gedeelten
- Geen onderaanneming van wettelijke diensten van de bedrijfsrevisor - *intuitu personae* - (voorbereidende werkzaamheden mogen wel in onderaanneming) (art. 78 Wet 17/06/2016)
- Verzekeringdrempels: 3M EUR (minimum om een ingeschreven bedrijfsrevisor te zijn)
- GDPR: bedrijfsrevisor is gegevensverwerkingsverantwoordelijke

OBSERVATORIUM VAN DE OPENBARE AANBESTEDINGEN

De heer FERNAND
MAILLARD



- PROACTIEVE TUSSENKOMST
 - Oprichting van ad hoc bestek bedrijfsrevisoren
 - OO nieuws volgen
 - Controle van bestekken - analyse van gunningsbesluiten - bevraging van aanbestedende overheden
- REACTIEVE TUSSENKOMST
 - Contactpunt voor aanbestedende diensten en bedrijfsrevisoren: obs@ibr-IBR.be
 - Vragen en antwoorden

HARTELIJK DANK VOOR UW AANDACHT

Bart VAN HYFTE & Gauthier ERVYN - Advocaten

ge@resolved.law - bv@resolved.law

www.resolved.law

***Panel
ESG-
voorbereiding in
overheids-
bedrijven***

Laurence Christians, Corporate strategy NMBS
Thierry Genard, Chief compliance officer skeyes

Moderator:

Marc Daelman, Vicevoorzitter commissie ESG IBR

Koffiepauze





Tony Mortier

Inspecteur-generaal van Financiën



Vlaanderen
verbeelding werkt

Problematieken van ‘double finance’ en ‘final beneficiaries’ in het kader van het Relief & Resilience fund van de EU

Tony Mortier, Inspecteur-generaal van Financiën
Vlaamse Auditautoriteit



Vlaanderen
verbeelding werkt

Achtergrond

Verordening (EU) 2021/241 van 12 februari 2021, artikel 22

De beheersverklaring bevestigt dat de middelen zijn ingezet voor hun beoogde doel, dat de ingevoerde controlesystemen de nodige garanties bieden dat de middelen zijn beheerd volgens alle toepasselijke regels, in het bijzonder inzake het voorkomen van dubbele financiering in het kader van de faciliteit en andere Unieprogramma's overeenkomstig het beginsel van goed financieel beheer.

Vertaald in Plan RRF in Mijlpalen:

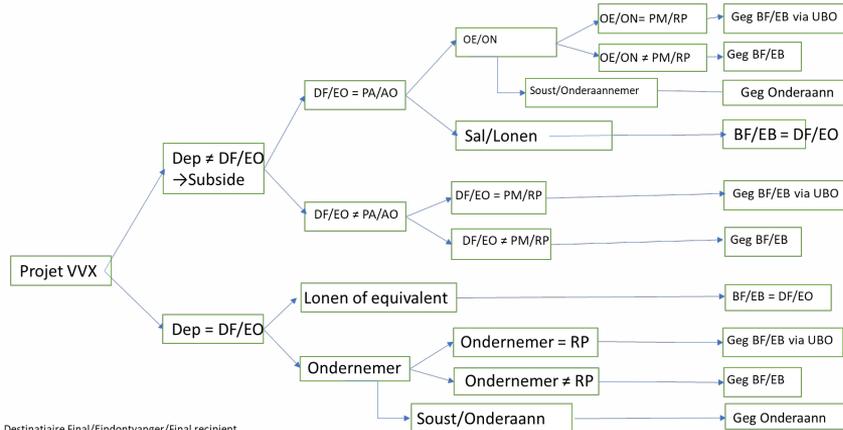


Mijlpaal 209
(Belangenconflicten)

Mijlpaal 210
(Dubbelfinanciering)

Mijlpaal 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>▶ Monitoring mijlpalen en streefdoelen: → tool DKBUZA is operationeel (beoordeling)</p> <p>▶ Gegevens eindbegunstigden: namen en geboortedata van eindbegunstigden (= natuurlijke personen achter de organisaties) → Dienen verzameld en gecontroleerd te worden door de beleidsdomeinen om risico's inzake fraude en belangenconflicten op te sporen. → (Huidige) Auditopinie: risico's <u>niet</u> volledig afgedekt</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.



Vlaamse
overheid

DF/EO: Destinatiaire Final/Eindontvanger/Final recipient
 PA/AO: Pouvoir Adjudicateur/Aanbestedende overheid/Contracting Authority
 BF/EB: bénéficiaire final/Eindbegunstigde (Final Beneficial Owner)
 OE/ON: Opérateur économique/ Ondernemer
 PM/RP: Personne morale/Rechtspersoon
 Geg: Données/Gegevens

Mijlpaal 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)
- PRODUSO (KBO:0564761912)
- Stak Nudyte (KVC24308830)

Bewerk bovenliggende relatie Toevoegen +

Partij: Terug naar overzicht Hervuldeer

Info

Type: Persoon

Referentie:

Achternaam:

Voornaam:

Geboortedatum:

Status:

Status info

Bovenliggende relaties Uitvoeren „" Invouwen „"

- EMPART (KBO:0477294733)
- CRONOS PUBLIC SERVICES (KBO:0458085765)
- Stak Nudyte (KVC24308830)
- Blue Goose (KBO:0761801970)
- CRONOS PUBLIC SERVICES (KBO:0458085765)
- Craftworkz (KBO:0628958271)
- Kinght Moves (KBO:0568853075)

Bewerk bovenliggende relatie Toevoegen +

Partij	Datum van	Datum tot
EMPART (KBO:0477294733)		
Stak Nudyte (KVC24308830)		



Vlaamse
overheid

Mijlpaal 210 (Dubbelfinanciering)

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.

Vertrekpunt Arachne

- Maandelijks lijst uit Arachne (RRF, EFRO,...) met de betrokken organisaties in Belgische RRF projecten met als filters:
 - De betrokken organisatie heeft nog minstens 1 ander Europees gefinancierd project in Arachne (RRF of EFRO,...)
 - De looptijd van het RRF project overlapt met het andere Europees gefinancierd project.

Verrijking Arachne lijst begunstigden met minstens 1 RRF project en minstens 1 ander Europees gefinancierd project

1. Financial Transparency register (direct managed grants EC)
2. Europese Landbouwsubsidies (Vlaanderen) **nog geen begin- en einddatum** **! GEEN PUBLIEKE DATA**
!
3. Europese Visserijprojecten (Vlaanderen) **nog geen begin- en einddatum** **! GEEN PUBLIEKE DATA**
!
4. Projectendatabank Kohesio: **nog niet gekoppeld aan begunstigden wegens ontbrekende data**
<https://kohesio.ec.europa.eu/nl/begunstigden?land=Belgi%C3%AB®io=Vlaams-Gewest> (begunstigde opzoeken)
5. Projectendatabank KEEP (Interreg): **bevat geen KBO-nummer, dus niet eenduidig gelinkt aan de begunstigde**



Mijlpaal 210 (Dubbelfinanciering)

Doelstelling

Filtering BE RRF-lijst

1. BE RRF projecten beperken tot VL RRF projecten (MA RRF is een Vlaamse entiteit)
2. BE RRF-betrokken organisaties zonder (sub)contractors (alleen eindbegunstigden)

Filtering van ca 5.000 Arachne rijen tot ca 2.000 rijen van (ca 500 eindbegunstigden)

Onderzoek op overlapping VL RRF begunstigde (ander RRF of met ander EU project van de organisatie vergelijken)

1. Ander project liep nog op 1 februari 2020 (=vroegste startdatum RRF projecten)
2. Ander project heeft zelfde begunstigde (KBO)
3. Ander project heeft overlappende looptijd met VL RRF project
4. Ander project heeft overlappende inhoud (link as – thema - projectsamenvatting)
5. Ander project heeft zelfde uitgaven of zelfde output/mijlpaal-bijdrage

1^{ste} Betaal-
aanvraag
> 400.000 lijnen

OPID descr	AS 1 Klimaat duurzaamheid innovatie	AS 2 ICT (digitale transformatie)	AS 3 Mobiliteit	AS 4 Mens
Interreg Two seas	Hoog (3)	Hoog (3)	Medium (2)	Medium (2)
Flanders - ESF	Laag (1)	Medium (2)	Medium (2)	Hoog (3)



Voorstelling Excel tool: voorbeeld Harelbeke (Beleidsdomein Omgeving)

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	XA10000351775	
4863	XA10000351775	
4864	XA10000351784	
4865	XA10000351784	

Overlapt 386 met 387?
Overlapt 386 OF 387 met
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 Commi 2019,WIF.56 WIFI4EU INITIATIVE FOR THE FINANCTS					

Voorstelling Excel tool: voorbeeld Universiteit A'pen (Beleidsdomein Onderwijs)

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 RRF projecten toe te voegen voor onderzoek op deze werkljst

Overlappen deze 10+4 RRF projecten onderling? Overlapt het RRF project met 1 van de 450 andere EU projecten in catalogus

Missing KBO

Index	UID	EC name	Company	Status	Role
4853	XA10000034995			ng cor	Project Partner
4854	XA10000034995			ng cor	Project Partner
4855	XA10000034995			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&O	RRFBEVV021/12	UITBOUW VAN V	
4875	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	Beneficiary	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility BE	Vlaams Agentschap Innoveren En O&O	RRFBEVV023/01	VERSTERKING O	
4876	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	holding cor	Project Partner	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility BE	Vlaams Agentschap Innoveren En O&O	RRFBEVNS.2022	Oproepen circ
4877	XA10000351836	UAntwerpen - Departement Productontw	Active	Beneficiary	2021BE-RRP	Recovery and Resilience Facility BE	Vlaams Agentschap Innoveren En O&O	RRFBEHC.2021	TETRA-project (T	

Update 4 RRF projecten nodig via Arachne input (to do voor EW)



Stavaza werkzaamheden MP209/210 (Najaar 2023)

Najaar 2023 werd

- Werde BE een eerste maal geauditeerd door Audit EC
- Werde 1^{ste} betaalaanvraag ingediend
- Zal Plan 2.0 worden goedgekeurd (dec)
 - Minder budget
 - Minder projecten
 - Toevoeging Repower EU projecten
 - Toevoeging MP 250/251 (Ctl & Audit)
- Zou volgende stappen voor 2^{de} betaalaanvraag worden opgestart (doel lente 2024)

Verder uitrollen
afdekking risico's
MP209 en 210 grote
uitdaging:

- Administratief
- Technisch

Spill over effecten:

- ESIF
- Antifraude

Stavaza werkzaamheden MP209/210

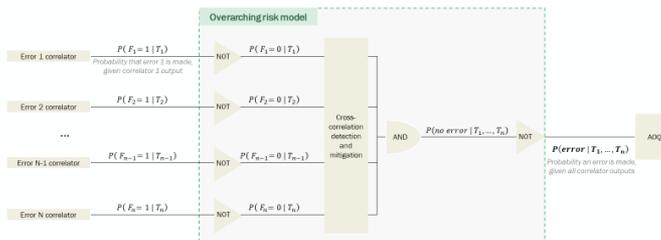
(Spill over effect CATE-project)

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



- Conceptually, the overarching risk model approach can be compared with determining whether a patient is ill
- Series of different tests logically combine into a single judgement: how sick is the patient?
- The rules to combine the tests are similar as in auditing

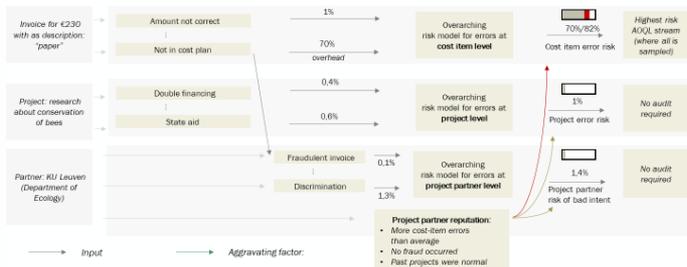
Recap: Overarching risk model combines correlators into single risk
Similar approach is considered for project partner and project level correlators



- Because the output of the cost-line correlators is a probability, the overarching risk model reduces to a simple structure
- Conceptually, the different correlators outputs are combined through an "OR" though implemented via AND of inverted inputs
- Cross-correlations between tests are detected and taken into account within the risk model

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 "Drankencentrale 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 Drankencentrale Amsterdam. Here's why this could be considered odd:

- Quantity Discrepancy: ...
- Supplier Choice: ...
- Inconsistent Turnover: ...
- Location Disparity: The fact that Drankencentrale 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 the 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

Vragen?



Vlaanderen
verbeelding werkt

**Toespraak
Staatssecretaris
voor Begroting
Alexia Bertrand**



Conclusie

Patrick Van Impe

Voorzitter IBR en voorzitter
Commissie Publieke sector IBR