

Rekenhof



Afsluit- en rapporteringsproces binnen de federale overheid



Dag van de publieke sector georganiseerd door het Instituut van de bedrijfsrevisoren

5 december 2023

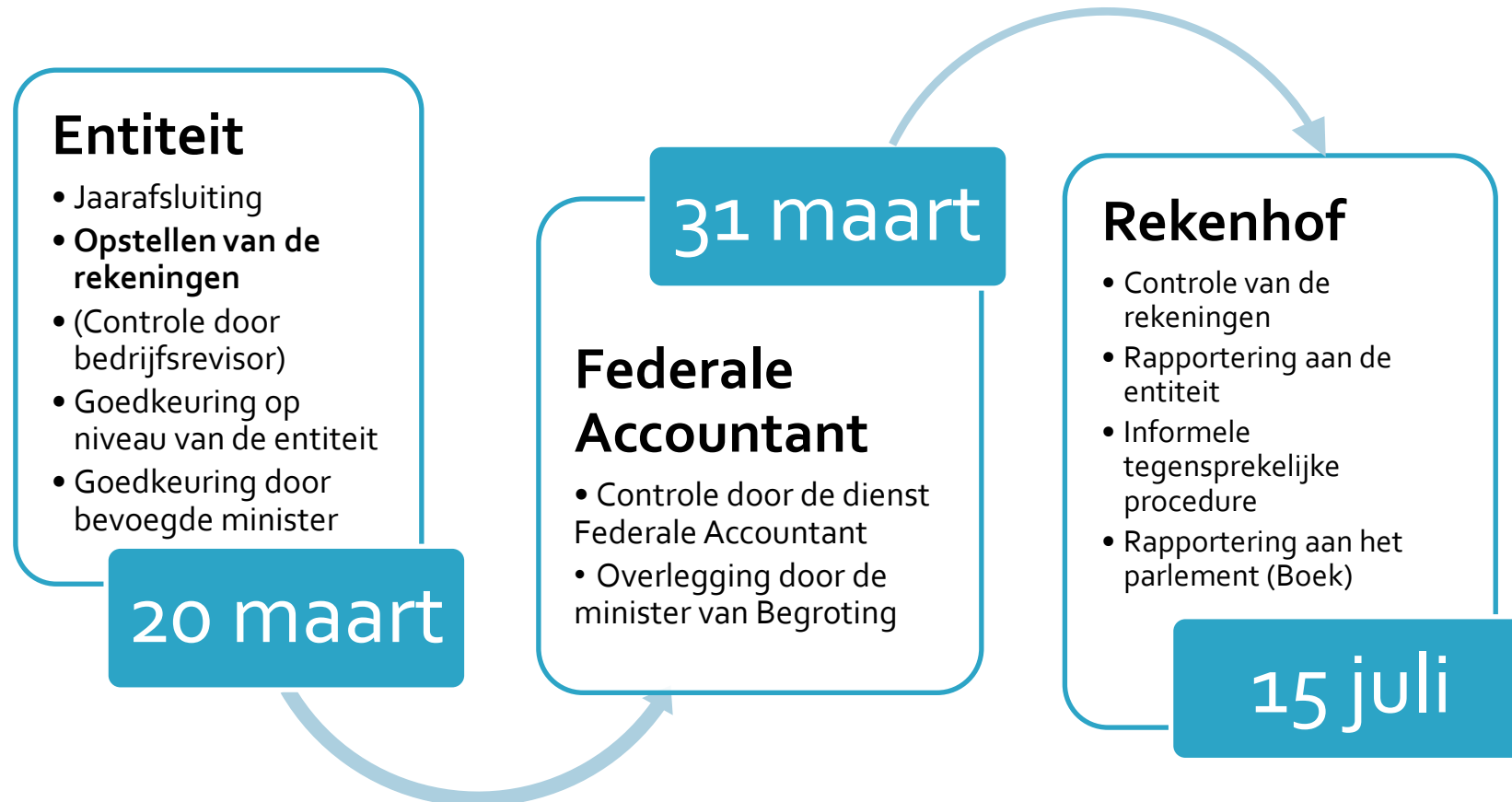


AFSLUIT- EN RAPPORTERINGSPROCES BINNEN DE FEDERALE OVERHEID

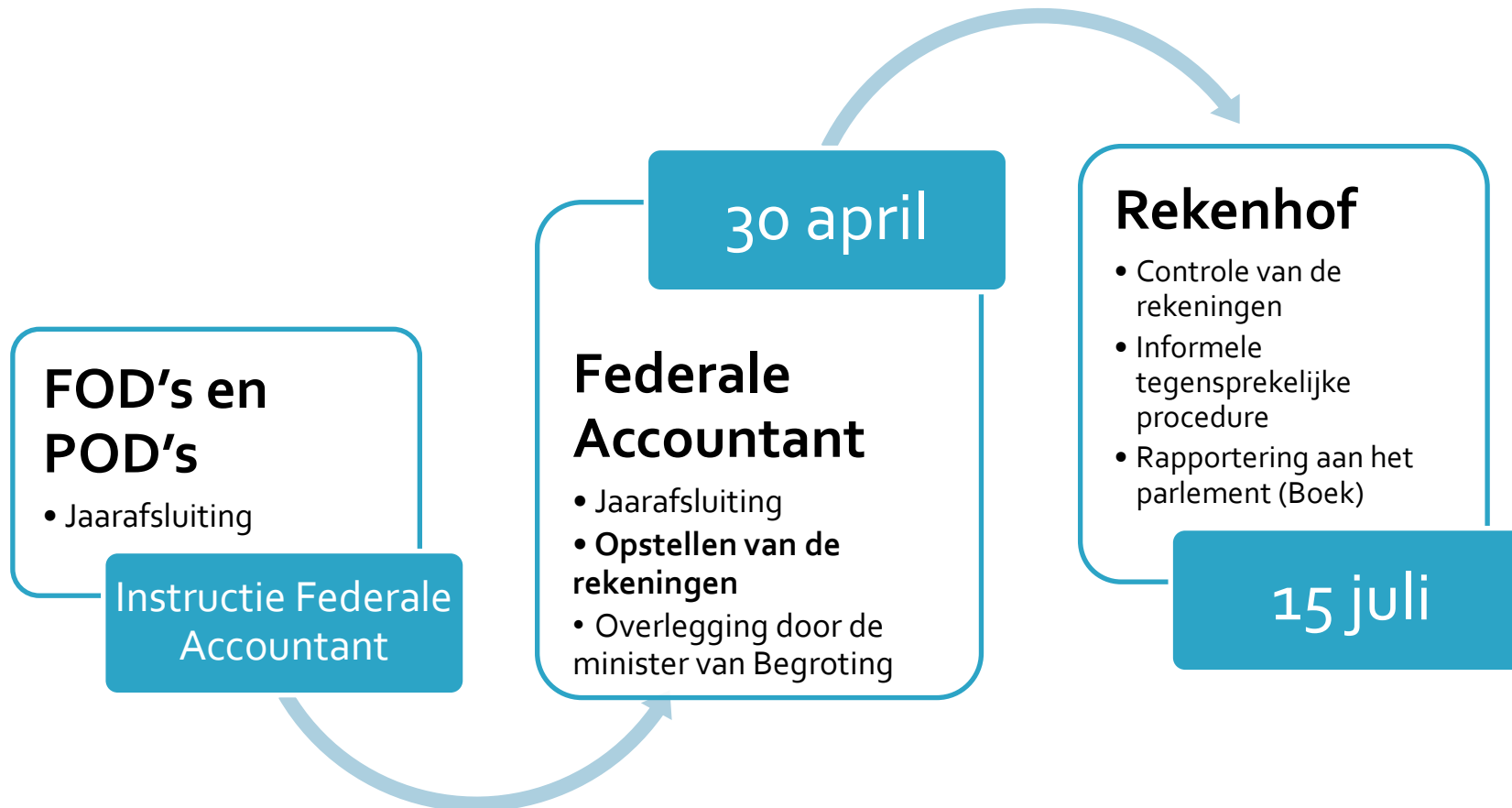


TIJDSLIJN

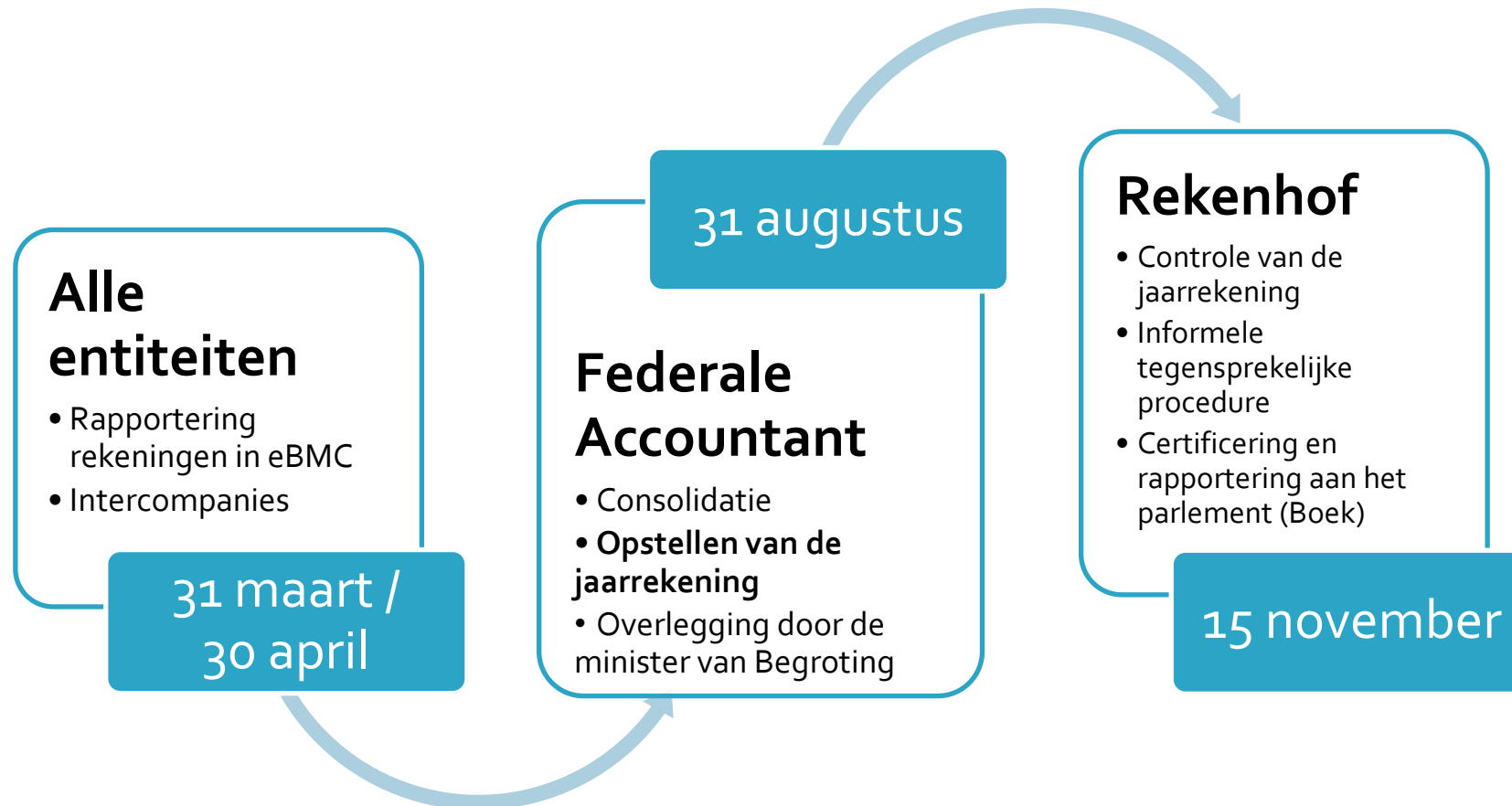
Afsluitkalender ADBA's/AOI's en gelijkgestelden



Afsluitkalender Algemeen bestuur



Afsluitkalender jaarrekening van de federale Staat





AUDITPROCES

Auditproces – planning van de activiteiten

Referentiekader:

- Internationale auditnormen
- Materialiteit
- Eerdere bevindingen en aanbevelingen
- Permanent dossier, monitoring en risicoanalyse



Planning van de activiteiten:

- Jaarlijks auditplan dekt het audituniversum af
- Gestandaardiseerde procedures
- Gedetailleerde auditprogramma's per entiteit in functie van de risico's en de materialiteit



Auditproces – aandachtspunten

- Naleving wetgeving
- Boekhoudplan, waarderings- en aanrekeningsregels
- Aanwending begrotingskredieten en realisatie begrotingsdoelstellingen
- Boekhoudkundige controles
- Reconciliatie budgettaire en algemene boekhouding
- Financieel en budgettair beheer
- Onderzoek recurrente en afsluitingsverrichtingen
- Systeemcontroles – gegevensgerichte testen
- Financiële analyses

Standaardlijst van documenten

**Niet exhaustief
(> 150 documenten)**



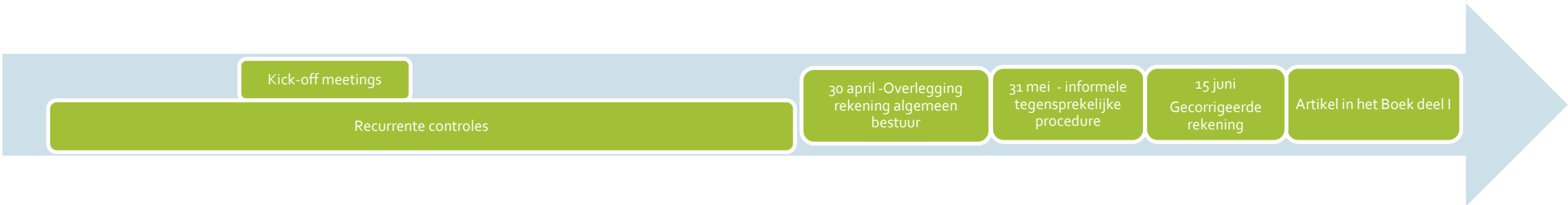
Auditproces – Algemeen bestuur, ADBA, AOI en gelijkgestelden



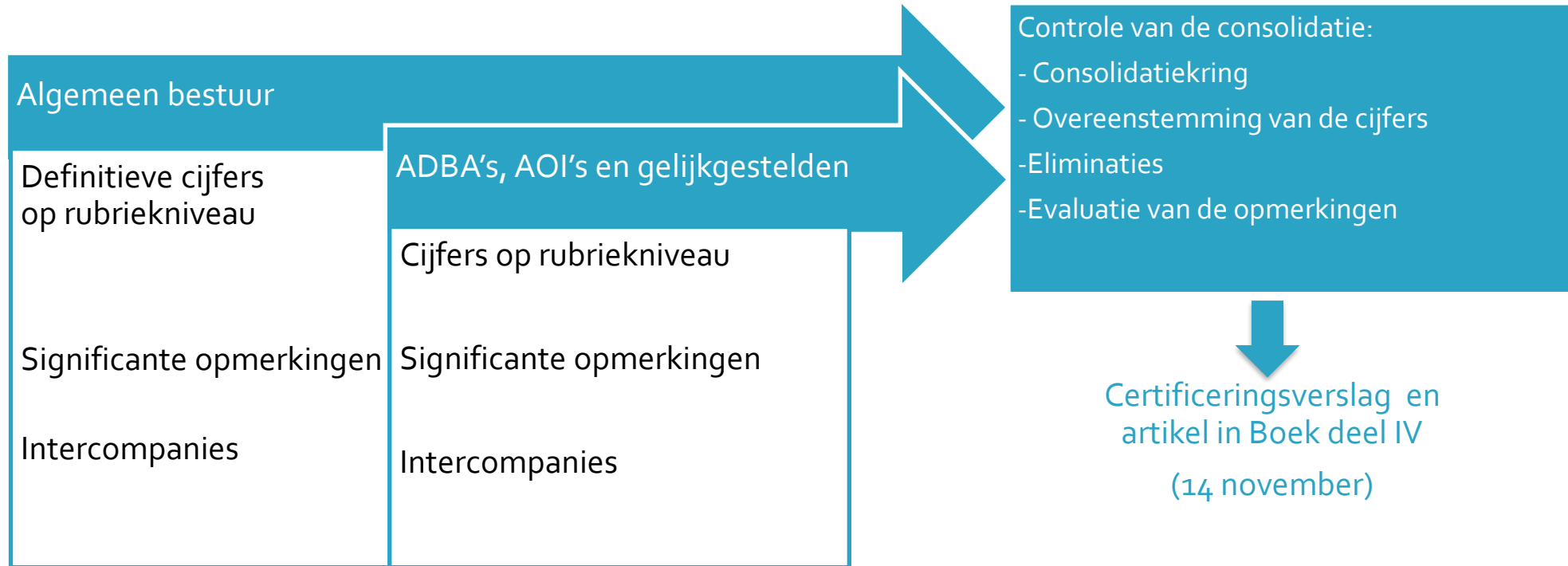
ADBA
AOI
Gelijkgestelden



Algemeen bestuur



Auditproces – Geconsolideerde rekening van de federale Staat





COMMUNICATIE EN PUBLICATIES



Communicatie met de geauditeerden

(overeenkomstig ISA 260 – communicatie met de met governance belaste personen en 580 – schriftelijke bevestigingen)

- Aankondiging van de audit (voornamelijk voor thematische audits)
- Startvergadering (kick off meeting + voorwaarden van de opdracht)
- Opvragen van documenten (standaardlijst)
- Controles ter plaatse
- Afsluitende vergadering (Exit meeting)
- Ontwerpverslag → tegensprekelijke procedure (+ minister/beleidscel)
- Bevestigingsbrief
- Definitief verslag / Artikel in het Boek
- Opvolgingsaudit (vooral voor thematische audits)



Communicatie met de ministers/beleidscellen

- Ontwerpverslag → tegensprekelijke procedure (+ geauditeerden)
- Definitief verslag / Artikel in het Boek

Communicatie met de Kamer van Volksvertegenwoordigers

- Afzonderlijke rapporten/ Boeken
- Hoorzittingen in de commissies
- Inzage- en informatierecht (art. 33-36 van het reglement van orde van het Rekenhof)



Structuur van de Boeken van het Rekenhof

- **Deel I (15 juli)**

Opmerkingen over de rekeningen van het algemeen bestuur, de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie, de administratieve openbare instellingen en de gelijkgestelde instellingen

- **Deel II**

Boek over de sociale Zekerheid

- **Deel III**

Begrotingsbeleid van de federale overheid

- **Deel IV (15 november)**

Jaarrekening van de federale Staat