

Workshop 1

Federale overheid – Autorité fédérale

Jan Heyndrixx, eerste auditeur-revisor - Rekenhof

Yves Verdood, premier auditeur-directeur - Cour des comptes

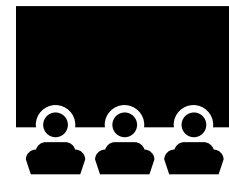
Kathleen Meganck, Chief Audit Executive – Dienst Federale Interne Audit

Stefan Verstraeten, coördinator financiële pijler - FIA

Joris Schelkens, adviseur Team rapportering en consolidatie - FOD Beleid en Ondersteuning (BOSA)

Modérateurs :

Philip Callens et **Fernand Maillard**, réviseurs d'entreprises



1.

**Présentation des
acteurs de contrôle**

**Presentatie van de
controle-actoren**

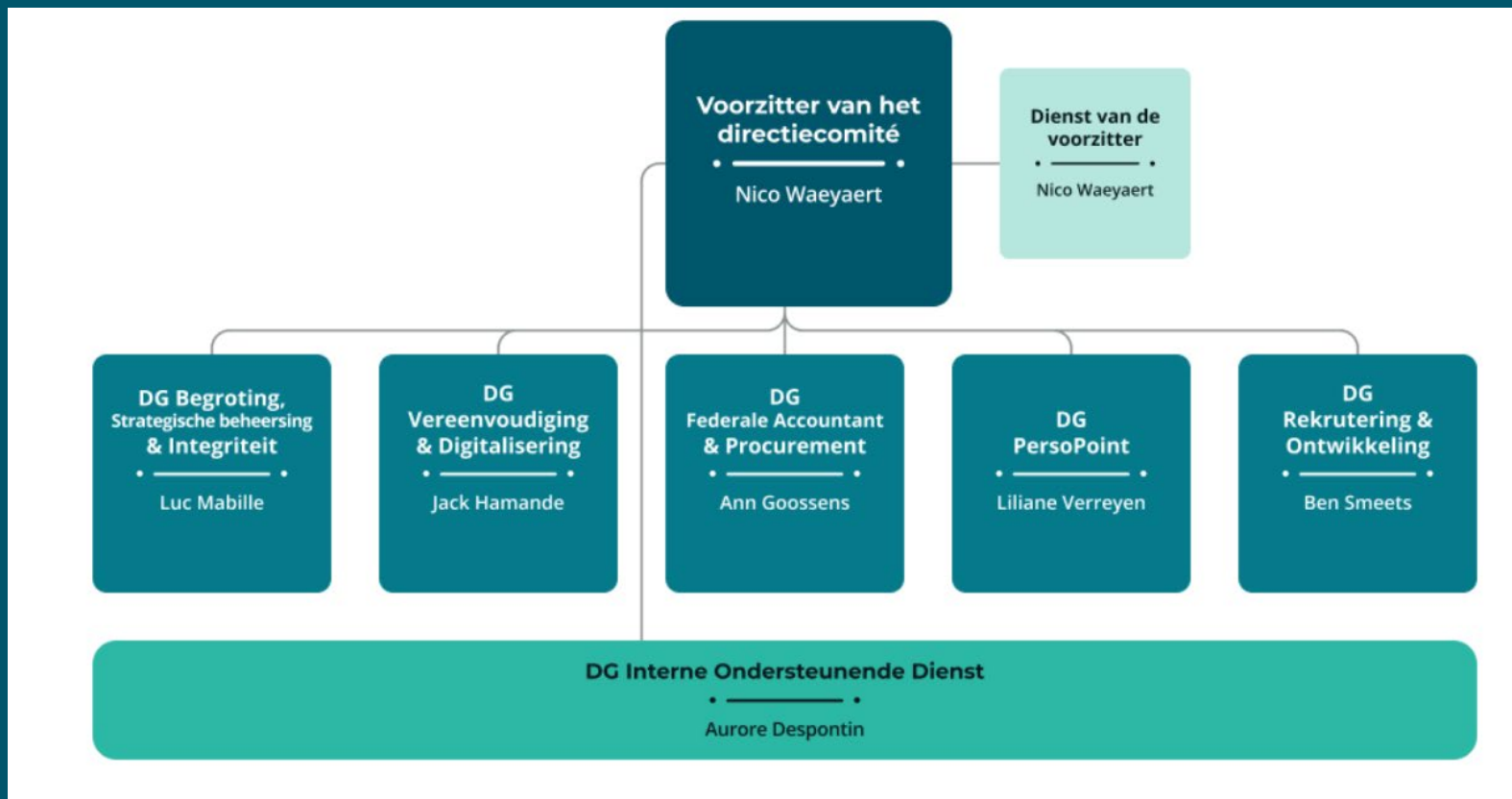


Studiedag IB R 2023

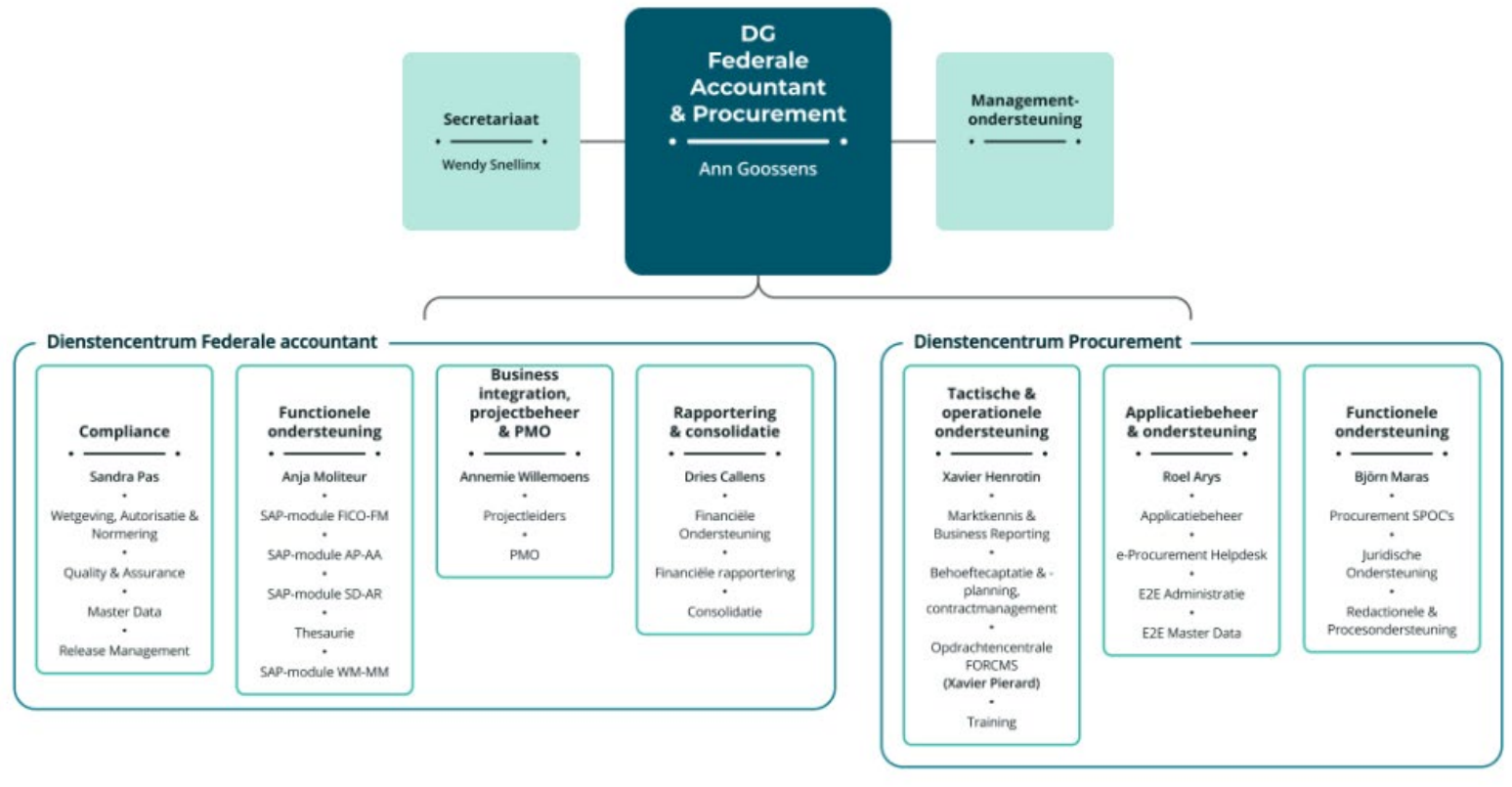
a. Voorstelling FOD BOSA

5 december 2023
DG Federal accountant & procurement
Team Rapportering & Consolidatie

Voorstelling van FOD BOSA



DG Federal accountant & procurement



Commissie Openbare Comptabiliteit (COC) : voorzitter & secretariaat

Samenstelling van de COC

Advies 2022.01 terreinen en gebouwen

Federale instructie : in voorbereiding

- Erkenning in de boekhouding
- Kosten na initiële boeking
- Herwaardering: index (drempel) + afschrijving

Herwerking KB boekhoudplan

Impact op de jaarafsluiting van 2023

Controles door FOD BOSA op S1311

Fase "interco-balans" in applicatie e-bmc

Ingeven van de ICO cijfers

Check ICO balance rapport

- Eigen ICO cijfers
- ICO cijfers andere entiteiten tov uw entiteit
- Verschil tussen beide

Saldi interco verrichtingen FOD's opgeladen

Impact op de consolidatie van 2023

Controles door FOD BOSA op algemene rekeningen S1311

Fase "algemene balans" :
jaarrekening & uitvoeringsrekening

In applicatie e-bmc tegen 20 maart

Voor 31 maart : controles door BOSA

- Volledigheid (alle bijlagen)
- Mathematische controles : samenhang tussen bijlagen
- Geen inhoudelijke analyses & controles

2023 : Extra automatisch gegenereerde bijlagen

Impact op de consolidatie van 2023

Alternatief boekhoudplan

Entiteiten die het ARS niet gebruiken : mapping naar ARS

Wettelijke machtiging afwijking

Opmaak initiële mapping ism FOD BOSA

Aanpassing mapping

Consolidatie

- Consolidatie FOD's met de andere federale instellingen – eBMC

Consolidatie met de FOD's en de federale instellingen – eBMC



13/12/2023 : De balansen en de saldi van de interco-verrichtingen van de FOD's (2023) worden opgeladen in eBMC.



Een **controleverslag** m.b.t. de overeenstemming van de interco's 2023 (voornamelijk de dotaties FOD <> entiteit) zal eenmaal per week via mail naar de FOD's verstuurd worden.



Een overzicht van de intercompany-aangiften van 2022 wordt naar elke FOD verzonden.

Aan de FOD's wordt gevraagd om :

Contact op te nemen met hun entiteiten om overeenstemming te bereiken over de interco-voerrichtingen.

De correcties te boeken tot en met 31.01.2024.

In het geval van terugbetaling van een dotatie moet de vordering door de FOD worden geboekt in het boekjaar 2023.

Actieplan certificering 2023

Certificering geconsolideerde jaarrekening van de federale staat

Onthouden om oordeel uit te spreken

1. Boeking fiscale verrichtingen
2. Waardering van de activa van het algemeen bestuur
 - Materiële Vaste Activa
 - Voorraden
 - Liquide middelen

Actieplan opgesteld door BOSA en goedgekeurd door de Ministerraad

Doel: voornaamste tekortkomingen aanduiden en proberen wegwerken

Actieplan certificering 2023

Federale instructie 'Waardering terreinen en gebouwen'

Opmaak beslissingstabel Materiële Vaste Activa

Opmaak instructie personeelsgebonden verplichtingen

Herwerking KB boekhoudplan

Belang van de toelichting



REKENHOF



Inleiding

Grondslag

- ✓ Artikel 180 Grondwet
- ✓ Wet van 29 oktober 1846
- ✓ Reglement van orde (goedkeuring door het Parlement)

Collateraal orgaan van het Parlement

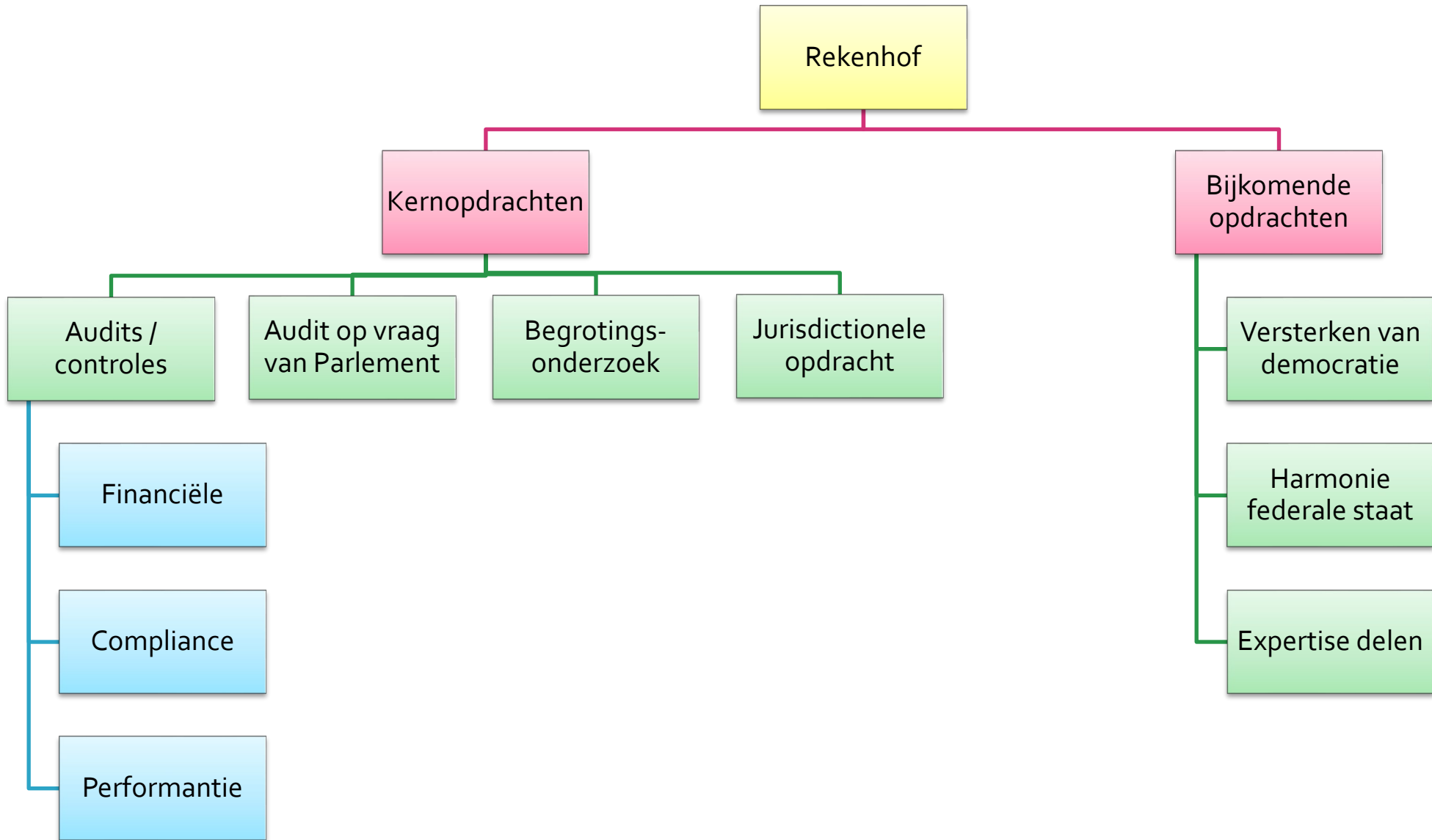
dat het Parlement bijstaat in zijn controle op de uitvoerende macht

Onafhankelijk externe controleorgaan

op de federale, gewest- en gemeenschapsregeringen (en hun instellingen) en de provincies

Federale dotatie

(Vergoeding voor nieuwe opdrachten voor gemeenschappen en gewesten)





Kernopdrachten

- **Audits / Controles**

- ✓ Financiële audit
- ✓ Audit op vraag van Parlement
(Stations van Gent-Sint-Pieters en Bergen, PPS gevangenenissen, Parlement)
- ✓ Compliance audit (wettigheids- en regelmatigheidscontrole)
(overheidsopdrachten, subsidies, vergoedingen ...)
- ✓ Performantie audit
(controle op de goede besteding van de overheidsgelden
→ zuinigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid)



Kernopdrachten

- **Begrotingsonderzoek**

- ✓ Begrotingsadviseur van het Parlement
- ✓ Onderzoek van ontwerpbegrotingen en aanpassing(en)
→ Informatie op waarachtigheid, transparantie en conformiteit

- **Jurisdictionele opdracht**

- ✓ Tegenover openbare rekenplichtigen
- ✓ Ernstige fout of nalatigheid of herhaaldelijke lichte fout



Bijkomende opdrachten

- **Versterken van democratie**

- ✓ Griffie van mandatenlijsten en vermogensaangiften
- ✓ Verkiezingsuitgaven en financiële verslagen van politieke partijen
- ✓ Koninklijke dotaties

- **Harmonie federale staat**

- ✓ Leerlingentelling (art. 38 en 39 BFW en wet van 23 mei 2000)
- ✓ Fiscale autonomie (twee afzonderlijke verslagen – art. 81ter BFW)
- ✓ Regionale fiscale maatregelen (adviezen en verslagen – art. 5/7 BFW)
- ✓ Financiering van justitiehuisen (art. 47/10 BFW)
- ✓ Erkenningsnormen voor ziekenhuizen (art. 5 bijzondere wet van 8 augustus 1980)



Bijkomende opdrachten

- **Expertise delen**

- ✓ Dotatiegerechtigde instellingen (wet of informele procedure)
- ✓ Beoordeling van de impact van een wetsvoorstel (art. 79 Reglement van de Kamer)
- ✓ Farmaceutische contracten op vraag van de Kamer (wet 4 mei 2020)
- ✓ Financiële audits van internationale organisaties
- ✓ Controle van de parlementaire rekeningen
 - Brussels Hoofdstedelijk Gewest (protocol in 1999)
 - Vlaamse Gemeenschap (protocol in 2006)
 - Duitstalige Gemeenschap (protocol in 2016)
 - Waals Gewest (decreet 9 maart 2023)
 - Franse Gemeenschap (protocol 8 november 2023)
 - Kamer van volksvertegenwoordigers (wet 9 november 2023)

Voorstelling van de verschillende controleactoren

Context voor een bedrijfsrevisor

Eenzijds dient een onderscheid te worden gemaakt tussen:

- de instelling **is niet verplicht** een commissaris te benoemen. De controle wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisor. De commissaris wordt benoemd *op vrijwillige basis of overeenkomstig de statuten*.
- de instelling **is verplicht** een commissaris te benoemen. Deze wordt tevens belast met de controle van de jaarrekening opgesteld in toepassing van de Wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat .
 - Sommige instellingen zijn bijkomend verplicht een jaarrekening in toepassing van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) op te stellen omdat het een vzw of vennootschap betreft
 - Andere instellingen zijn hiertoe niet verplicht.

Présentation des différents acteurs de contrôle

Contexte pour un réviseur d'entreprises

Nous devons faire la distinction d'une part entre :

- l'organisme n'a **pas l'obligation** de nommer un commissaire. Le contrôle est confié à un réviseur d'entreprises. Le commissaire est nommé *de manière spontanée ou par statuts*.
- l'organisme **a l'obligation** de nommer un commissaire. Celui-ci est également chargé du contrôle des comptes annuels établis conformément à la Loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral .
 - Certains organismes sont en outre tenus d'établir des comptes annuels conformément au Code des sociétés et des associations (CSA) car asbl ou société
 - D'autres pas

Voorstelling van de verschillende controleactoren

Présentation des différents acteurs de contrôle

Context voor een bedrijfsrevisor

Anderzijds dient een onderscheid te worden gemaakt tussen:

- Samenwerking binnen een **college** van rekeningcommissarissen (in samenwerking met het Rekenhof)
- Andere entiteiten binnen de federale overheid waar alleen **het Rekenhof** wordt benoemd voor de audit van de financiële overzichten van de onderneming
- Andere entiteiten binnen de federale overheid waar **het Rekenhof en de bedrijfsrevisor afzonderlijk** worden benoemd voor de audit van de financiële overzichten van de onderneming.

Contexte pour un réviseur d'entreprises

Nous devons faire la distinction d'autre part entre :

- Coopération au sein d'un **collège** de commissaires aux comptes (en collaboration avec la Cour des Comptes)
- Autres entités au sein du gouvernement fédéral où seule la **Cour des Comptes** est nommée pour l'audit des états financiers de l'entreprise
- Autres entités au sein du gouvernement fédéral où la **Cour des Comptes et le réviseur d'entreprises sont distinctement** nommés pour l'audit des états financiers de l'entreprise.

2.

**Présentation du Service
fédéral d'audit interne**

**Presentatie van de Federale
interneauditdienst**



LE SERVICE FÉDÉRAL D'AUDIT INTERNE

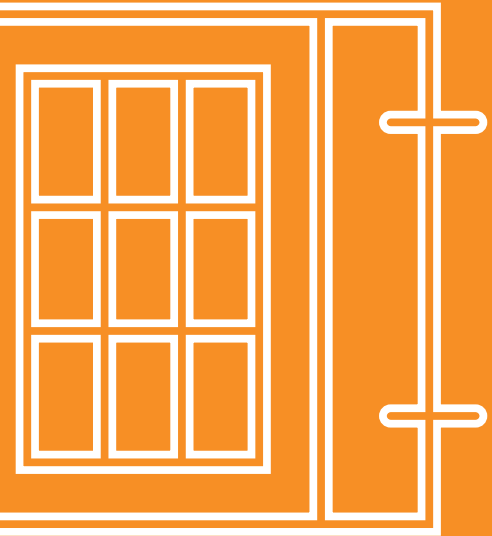
Introduction



Journée d'étude IBR 05.12.2023

ORDRE DU JOUR

- 01** Introduction
- 02** Organigramme/structure
- 03** Rapport annuel
- 04** Single audit





INTRODUCTION





QUI SOMMES-NOUS ?

Le Service fédéral d'audit interne réalise des audits sur l'efficacité des systèmes de maîtrise de l'organisation et de gestion des risques auprès des services publics fédéraux et de programmation.

L'axe central de nos recherches est l'amélioration du fonctionnement des autorités fédérales.

En formulant des recommandations et des avis et en assurant leur suivi, nous aidons les services à atteindre leurs objectifs.

QUE FAISONS-NOUS ?

Nos audits suivent le principe du "single audit". Nous collaborons avec les autres acteurs de contrôle, la Cour des comptes et l'Inspection des Finances.

Nous sommes un organe indépendant hébergé administrativement auprès du SPF Chancellerie du Premier Ministre.

Le Comité d'audit de l'administration fédérale surveille le niveau de performance de notre fonctionnement.



QUI SOMMES-NOUS ?

Le Service fédéral d'audit interne réalise des audits sur l'efficacité des systèmes de contrôle interne et de gestion des risques auprès de services publics fédéraux et de programmation.

L'axe central de nos recherches est l'amélioration du fonctionnement des autorités fédérales.

En formulant des recommandations et des avis et en assurant leur suivi, nous aidons les services à atteindre leurs objectifs.

QUE FAISONS-NOUS ?

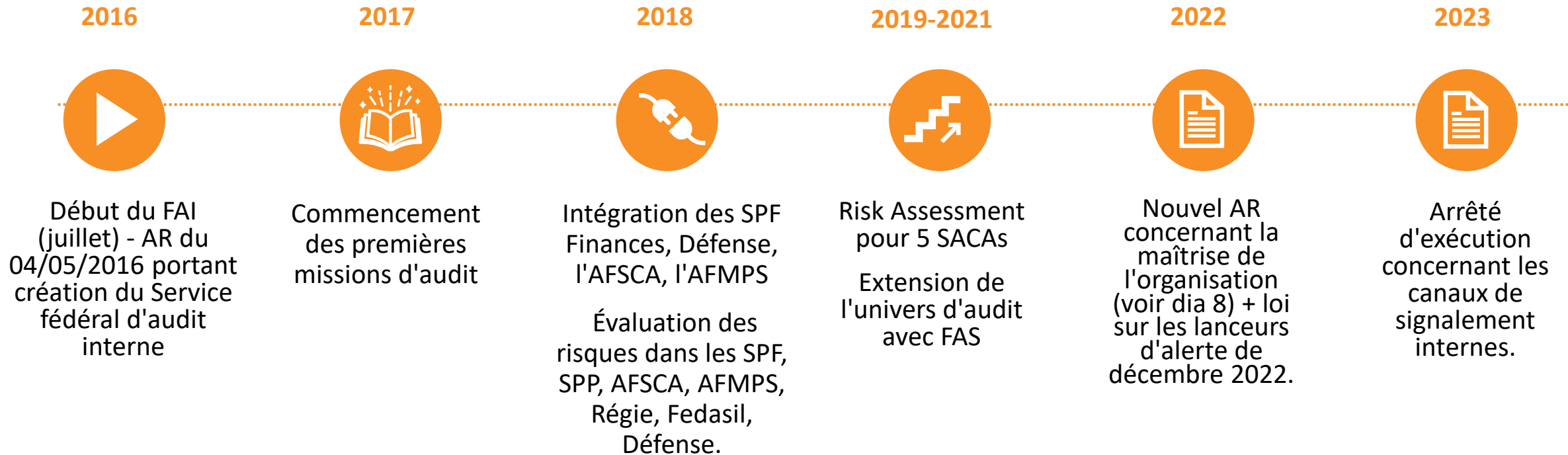
Nos audits suivent le principe du "single audit". Nous collaborons avec les autres acteurs de contrôle, la Cour des comptes et l'Inspection des Finances.

Nous sommes un organe indépendant hébergé administrativement auprès du SPF Chancellerie du Premier Ministre.

Le Comité d'audit de l'administration fédérale surveille le niveau de performance de notre fonctionnement.

CHRONOLOGIE

Depuis sa création en 2016, le Service fédéral d'audit interne s'est développé en une organisation d'audit professionnelle et moderne qui, de par sa position unique, souhaite apporter une contribution essentielle à la prestation de services plus efficaces, intègres et de qualité de la part des pouvoirs publics fédéraux.



UNIVERS D'AUDIT



HISTORIQUE

Audit interne



Arrêté royal 02.10.2002 relatif à l'audit interne au sein des services publics fédéraux

Des services d'audit interne et comités d'audit uniquement par SPF, normes de l'IIA, pas de chiffres.



Arrêté royal 17.08.2007 relatif aux activités d'audit interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral

- Extension aux services dépendants des SPF et à certains organismes parastataux + ministère de la Défense.
- Service spécifique ou commun : au moins 3 auditeurs incluant le responsable OU prestataire(s) de service externe(s).
- Également, AR 17.08.2007 portant création du Comité d'audit de l'administration fédérale (CAAF).



Arrêté royal 04.05.2016 portant création du Service fédéral d'audit interne (FAI)

- Dans l'accord de gouvernement de 2014, proposition de création d'un service commun d'audit interne soutenu par le Cabinet du Premier Ministre, avec son propre plan de personnel et un budget



HISTORIQUE

Contrôle interne



Arrêté royal 26.05.2002 relatif au système de Contrôle interne au sein des services publics fédéraux

Les objectifs, pas les
composants, sans
référence à COSO



Arrêté royal 17.08.2007 relatif au système de Contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral

- Modèle COSO et pour le secteur public INTOSAI
- chaque membre du personnel contribue à son niveau au bon fonctionnement du SCI,
- rôle des responsables
- responsable de l'inventaire de la documentation des inventaires concernant le SCI.



Arrêté royal 15.05.2022 relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral

- Abrogation AR du 17.08.2007
- Clarification de l'univers d'audit (SACAs)
- toujours basée sur les principes COSO
- 15 domaines de gestion et leur grille d'évaluation
- introduction des termes « systèmes de maîtrise de l'organisation », 'officier des risques' et 'comité des risques'
- SPF BOSA fournit un support méthodologique
- Le nouvel rapport article 7 reste, mais le modèle (auto-évaluation et niveau visé à long terme), de même que le calendrier, ont changé
- FAI a désormais un rôle formel dans l'évaluation de ce rapport et en discute avec la direction avant de le transmettre au comité d'audit.



MISSION



Le Service fédéral d'audit interne, en tant qu'organisation indépendante, fournit une garantie raisonnable quant à la manière avec laquelle les risques sont gérés au sein des organisations publiques faisant partie de son univers d'audit.

En réalisant des audits et en rendant des avis, le FAI entend contribuer à l'amélioration du service public, ce qui permet de renforcer la confiance des citoyens envers l'administration fédérale.

VISION



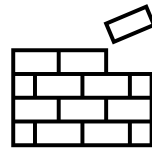
- Le FAI souhaite devenir le partenaire de confiance par excellence du management et du niveau politique dans la recherche d'un service public plus efficace, intègre et de qualité.
- Le FAI veut partager ses connaissances en développant un centre d'expertise qui offre une vision transversale et unique de la maîtrise des risques au sein de l'administration fédérale.
- Le FAI entend jouer, au sein de l'organisation, la fonction de sonnette d'alarme pour le management, le niveau politique et le CAAF lorsque les risques critiques ne sont pas suffisamment maîtrisés.

VALEURS



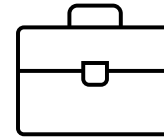
RESPECT

Nous agissons de manière exemplaire et neutre, dans le respect des droits de chacun.



CONFIANCE

Nous dialoguons de manière ouverte et impartiale avec nos clients et nos collaborateurs et construisons des partenariats solides avec eux.



PROFESSIONNALISME

Nous visons l'excellence professionnelle et délivrons des services et produits de qualité, innovants et orientés vers les clients.





ORGANIGRAMME/ STRUCTURE



TEAM

B&B, SECR, P&O,
CISO, DPO



RAI
Kathleen
Meganck

MANAGER

Risk Management
& RA plan d'audit

Planification des audits
et des capacités

Methodo
Qualité

Analyse de données

OPÉRATIONNEL

IT

FINANCIER

FORENSIC

FEDASIL/AFFAIRES
ÉTRANGÈRES/INTERIEUR/
JUSTICE

DEFENSE/REGIE/MOB

SPSCAE/AFMPS/AFSCA

ETCS/SS/IS

FIN/ECO/BELSPO

BOSA/CHANCELLERIE

FAS

Gestion des connaissances et de l'information

PMO

AUDIT TYPE

OPÉRATIONNEL

IT

FINANCIER

FORENSIC

Au sein du FAI, nous travaillons avec un ensemble d'auditeurs largement mobilisables et capables de travailler rapidement sur une large gamme de sujets d'audit opérationnels : audits de processus, audits de projets, audits RH, etc. Ce pool comprend également des auditeurs qui dirigent nos audits (« lead auditors ») et assurent la communication entre les auditeurs.

AUDIT TYPE

OPÉRATIONNEL

IT

FINANCIER

FORENSIC

Les audits IT comprennent l'évaluation de la cybersécurité, de la sécurité des systèmes, des réseaux, des applications et des données, conformément aux législations belge et européenne. Pour ces audits, le FAI utilise des cadres spécifiques tels que la norme ISO/IEC 2700, le modèle COBIT, etc.

L'objectif de ces équipes d'expertise est d'augmenter les connaissances et l'expertise dans un domaine spécifique. Un audit purement IT/financier sera effectué avec des auditeurs de ces équipes d'expertise. Le cas échéant, l'on composera également des équipes mixtes :

- Les auditeurs génériques dirigent la mission d'audit ;
- Les experts des équipes d'expertise apportent leur expertise spécifique.

AUDIT TYPE

OPÉRATIONNEL

IT

FINANCIER

FORENSIC

L'objet d'un audit financier consiste à évaluer les mesures de gestion relatives à la conformité des états financiers (budget, comptes annuels, bilan, compte de résultats, etc.) avec les dispositions légales, réglementaires et autres, ainsi qu'avec diverses normes.

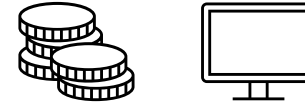
L'audit financier évalue l'exactitude, la fiabilité et la transparence des données contenues dans les états financiers, la prudence avec laquelle les principes d'évaluation ont été appliqués et évalue également les estimations sous-jacentes de ces évaluations.

Enfin, l'audit financier peut fournir oui ou non une assurance raisonnable **que les processus financiers sont exécutés correctement et efficacement** et que les mesures de gestion prises au sein de l'organisation fonctionnent de manière efficace.

QUELQUES EXEMPLES D'AUDITS FINANCIERS

LA TRANSVERSALITÉ PRODUIT DE LA VALEUR - LES ENTITÉS AUDITÉES PEUVENT APPRENDRE LES UNES DES AUTRES

- P2P (purchase to pay)
- Investissements et frais de fonctionnement
- Certification
- Subventions



Audit du financement des hôpitaux

“Le budget de financement des hôpitaux couvre-t-il les coûts sous-jacents des 5 types d'hôpitaux (généralistes et universitaires) ?”

Analyse de 108 états financiers individuels pour les 8 sources de financement (BFM, contributions des honoraires, budget non spécifiquement alloué, subventions salariales, forfaits de l'INAMI, contribution pharmaceutique, suppléments, contributions aux activités non liées à l'hôpital)

Audits P2P (purchase to pay – transversaux)

“Calcul de la durée de paiement des fournisseurs sur la base de toutes les factures, y compris les différentes dispositions légales et contractuelles possibles.”

Avantages : accroître la précision en travaillant sur l'ensemble des données et non sur un échantillon



COLLABORATION

- La collaboration avec **l'équipe d'analyse des données** permet de travailler sur l'ensemble des données (par exemple : les paiements de factures, les transactions financières, etc.) plutôt que sur un échantillon aléatoire ; ou permet de cartographier l'ensemble du secteur d'un point de vue comptable.
- La coopération avec **l'équipe d'audits opérationnels** permet d'obtenir une vision à 360° du problème (plus large que les seuls chiffres) et donc de formuler davantage de recommandations à valeur ajoutée. L'apport d'une expertise juridique (assujettissement ou non à la TVA) ou d'une expertise en matière de marchés publics (domaine d'application, mécanismes de contrôle, etc.) est un exemple de cette coopération.

Inspection des finances : contrôle ex ante

- Les audits portent sur l'exécution ex-post – les conseils de l'IF sont pris en compte

Cour des comptes

- La tâche de certification reste exclusive à la CC!
- Le FAI vérifie les processus (financiers) sous-jacents tels que la préparation des états comptables, l'utilisation des principes établis par la loi, l'utilisation des règles d'évaluation - stocks - créances - etc.
- Les résultats de la certification par la Cour des comptes sont ensuite utilisés comme input pour les audits du FAI



AUDIT TYPE

OPÉRATIONNEL

IT

FINANCIER

FORENSIC

Ensemble d'activités consistant à collecter, contrôler, modifier, analyser et faire rapport des données dans un cadre de référence standard, en vue d'établir la vérité et/ou de fournir des éléments de preuve. L'établissement de la vérité et de la preuve concerne des irrégularités dans le domaine de l'intégrité comme notamment, mais pas exclusivement, la fraude financière, l'abus de pouvoir, la non-conformité juridique. L'audit forensique vise également à fournir des conseils de prévention dans ce domaine.

Les auditeurs forensiques travaillent selon une méthodologie spécifique. Pour les audits forensiques, il peut également être fait appel, dans un cadre d'accords stricts, à l'expertise des autres équipes du FAI.



RAPPORT ANNUEL







[jaarverslag fia 2022 nl 0.pdf \(fed.be\)](#)



[jaarverslag fia 2022 fr 0.pdf \(fed.be\)](#)

NOUVEAUX RÔLES

LANCEURS D'ALERTE

MAÎTRISE DE L'ORGANISATION

NIS2

Le FAI exercera une mission supplémentaire en tant que canal de signalement interne dans le cadre de la mise en œuvre de **la nouvelle directive européenne sur les lanceurs d'alerte (EUR2019/1937)**.

- Les organes de gouvernance
- Les autorités administratives fédérales au sein desquelles aucun canal de signalement interne n'a été établi

NOUVEAUX RÔLES

LANCEURS D'ALERTE

MAÎTRISE DE L'ORGANISATION

NIS2

En vertu du nouvel AR sur la maîtrise de l'organisation du 15 mai 2022, à partir de 2023, le FIA assumera également un rôle plus étendu dans **l'évaluation des rapports modifiés de l'article 7.**

NOUVEAUX RÔLES

LANCEURS D'ALERTE

MAÎTRISE DE L'ORGANISATION

NIS2

Concernant le rôle de garantie en matière de cybersécurité, dans le cadre **de la mise en œuvre de la directive européenne NIS2**, le FAI allouera davantage de ressources et élaborera une approche actualisée pour la réalisation de ses audits de sécurité informatique à partir de 2024.



SINGLE AUDIT



PROTOCOLE DE COOPERATION “SINGLE AUDIT”

Objectives

Améliorer le degré de couverture du champ d’audit

Accroître la plus-value des activités de contrôle et d’audit pour la gouvernance publique

Accroître l’efficience et l’efficacité des activités de contrôle et d’audit

En offrant une meilleure couverture des risques

Par des échanges et une plus grande synergie à tous les stades des travaux

Se fonder sur le travail des autres

Maîtriser et tenir compte de la charge de contrôle et d’audit pour les organisations

PROTOCOLE DE COOPERATION “SINGLE AUDIT”

Principes

Prééminence de la loi ou la réglementation sur le protocole

Prééminence des normes professionnelles (dont code déontologique) et de la déclaration de mission

Objectivité, indépendance, apport à la gouvernance publique,...

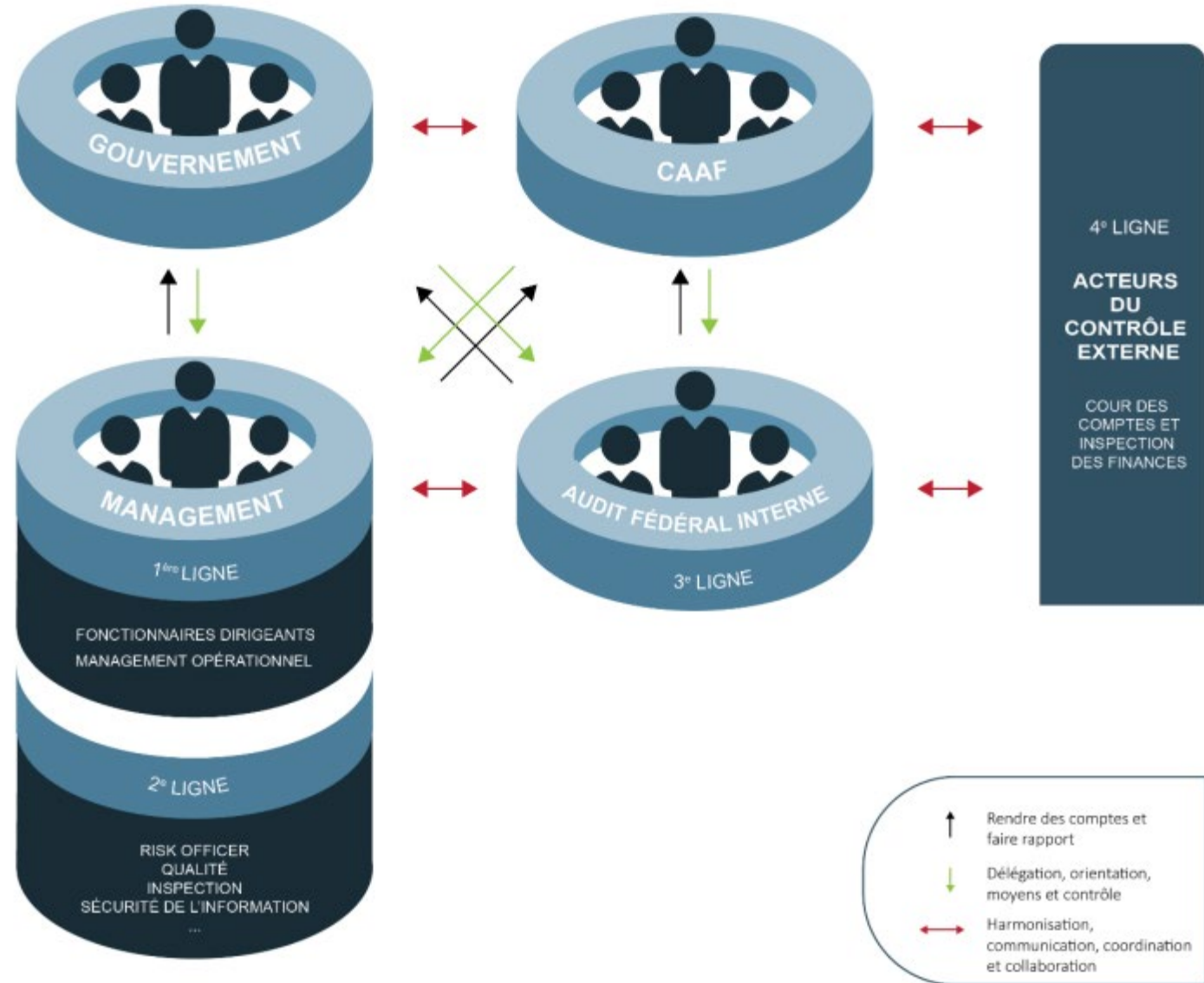
Préservation de l'indépendance de chacun des acteurs du contrôle

- Le protocole ne peut être soulevé comme argument suffisant pour s'opposer à l'intervention des acteurs de contrôle
- Missions et objectifs spécifiques : FIA et le RCAF (IF) travaillent pour l'exécutif – CCREK pour le Parlement et le citoyen : contrôle politique et organe collatéral
- Rapportage différent : FIA/RCAF : interne à l'exécutif et non publié – CCREK : public et publié
- Compétences différentes : le ministre est inclus dans les autorités auditées de la Cour

Préserver la confidentialité des informations

3 LINES MODEL

FAI
Un modèle
en 3 lignes



PROTOCOLE DE COOPERATION “SINGLE AUDIT”

Mettre en place des échanges :

- Avec IF et Cour des Comptes: Analyse annuelle des risques et plan d'audit
- Avec Cour des Comptes : Notification au démarrage des missions
- Avec IF : Transmettre le thème et l'organisation au début de l'audit forensique

La mise à disposition par le FAI de certaines données via un dossier permanent :

- Résumés exécutifs et rapports d'audit définitivement approuvés
- Résultats de l'évaluation des rapports « article 7 »
- Suivi des recommandations :
 - ❖ Inventaire et tableau de suivi
 - ❖ Rapports
- Rapports découlant du programme de contrôle qualité et d'amélioration



QUESTIONS

CONTACT

Kathleen Meganck



Kathleen.meganck@audit.fed.be



+3222353706

Stefan Verstraeten



stefan.verstraeten@audit.fed.be



+3222353701

3.

**Présentation générale par la
Cour des comptes**

**Algemene voorstelling door
het Rekenhof**





Cour des comptes



UNIVERS D'AUDIT



Journée du secteur public organisée par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises

5 décembre 2023



3

UNIVERS D'AUDIT



Univers d'audit – audits des comptes

- Loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral
- Sécurité sociale
- Autres missions d'audit

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Catégorie	Nombre	objet	Transmission	Rapportage
Administration générale (SPF+SPP)	1	Comptes généraux	30/04	Cahier partie I (15/07)
SACA	26	Comptes généraux	31/03	Cahier partie I (15/07)
Organismes administratifs publics	19	Comptes généraux	31/03	Cahier partie I (15/07)
Organismes assimilés	42	Comptes généraux	31/03	Cahier partie I (15/07)
Total loi 2003	88			Cahier partie I (15/07)
L'État fédéral	1	Comptes annuels consolidés	31/08	Cahier partie IV (14/11)
Total	89			

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Chiffres clés État fédéral

		2022	2021
	Total du bilan	166.790,2	140.711,0
Compte de résultats	<i>Produits (classe 7)</i>	157.905,7	129.398,5
	<i>Charges (classe 6)</i>	162.661,4	150.626,0
	Résultat économique de l'exercice	-4.755,7	-21.227,5
CROB	<i>Recettes (classe 9)</i>	136.658,2	111.276,9
	<i>Dépenses (classe 8)</i>	124.299,8	106.881,7
	Résultat budgétaire de l'exercice	12.358,3	4.395,3

Tableau en millions d'euro

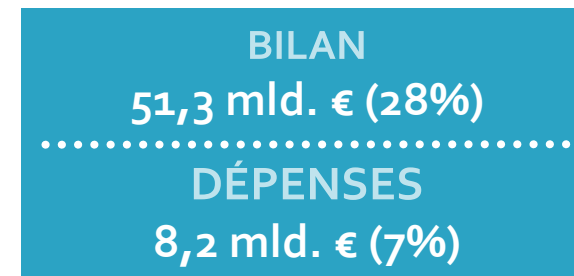
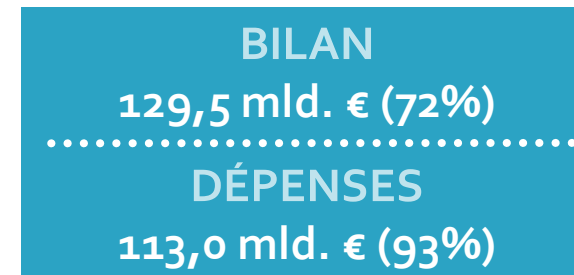
N.B : Le produit des emprunts est enregistré en recettes au CROB

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Fixation du périmètre de consolidation

Sur la base de la liste des entités publiques publiée par l'ICN et des lois budgétaires, le périmètre de consolidation de comptes annuels de l'État fédéral comprenait **80 entités pour les comptes 2022**:

- **Administration générale** (composée de 15 départements)
- **24 SACA** (services administratifs à comptabilité autonome)
- **56 OAP** (organismes d'administration publique), soit
 - ✓ **6 OAP-GM** (cat. A loi du 16 mars 1954)
 - ✓ **7 AOI-BA** (cat. B et C wet van 16 mars 1954)
 - ✓ **42 organismes assimilés** aux OAP-GA





Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Administration générale

- Sous-consolidation composée de 18 numéros d'entreprises / 15 départements
- Contrôle des comptes par la Cour des comptes, pas d'intervention des réviseurs d'entreprises
- Pouvoir de contrôle pour la FAI



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Administration générale

- SPF Chancellerie du Premier Ministre
- SPF Stratégie et Appui
- SPF Justice
- SPF Intérieur
- SPF Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au développement
- Ministère de la Défense
- Police Fédérale
- SPF Finances
- SPF Emploi, Travail et Concertation sociale
- SPF Sécurité sociale
- SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne alimentaire et Environnement
- SPF Économie, PME, Classes moyennes et Énergie
- SPF Mobilité et Transport
- SPP Intégration sociale
- SPP Politique scientifique

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Services administratifs à comptabilité autonome

	Nombre	FAI	Réviseur d'entreprises	Total du bilan 2022	Dépenses 2022
L'État fédéral (S1311)	24	24	3	4.082,5 mln. €	367,4 mln. €
Autres	2	2	-	26,7 mln. €	28,5 mln. €



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Services administratifs à comptabilité autonome

- Hélène et Isabelle Godtschalck
- Bibliothèque royale de Belgique
- Archives générales du Royaume et Archives de l'Etat dans les Provinces
- Observatoire royal de Belgique
- Institut royal météorologique de Belgique
- Institut Royal d'Aéronomie spatiale de Belgique
- Institut royal des sciences naturelles de Belgique
- Musée royal d'Afrique centrale
- Musées royaux d'Art et d'Histoire
- Musées royaux des Beaux-Arts de Belgique
- Institut royal du patrimoine artistique
- Service d'Information Scientifique et Technique
- Institut national de criminalistique et de criminologie
- Réseau Télématique Belge de la Recherche
- Centre de presse international
- Service administratif à comptabilité autonome chargé de la gestion des cartes d'identité
- Service administratif à comptabilité autonome chargé des affaires consulaires
- Centre de Conférences Internationales Egmont II-Palais d'Egmont
- Fedorest
- Service de restauration et d'Hôtellerie de la Défense
- Service central de traduction allemande
- Secrétariat Polaire
- Commissariat général belge pour les expositions internationales
- Autorité nationale de Sécurité
- Activités sociales
- Régie du travail pénitentiaire

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes administratifs publics à gestion ministérielle

	FAI	Réviseur d'entreprises	Total du bilan 2022	Dépenses 2022
Régie des Bâtiments	✓		601,5 mln. €	801,3 mln. €
Bureau fédéral du plan			9,6 mln. €	11,9 mln. €
Agence Fédérale pour la Sécurité de la Chaîne Alimentaire	✓	✓	179,9 mln. €	199,8 mln. €
Agence Fédérale d' Accueil des Demandeurs d'Asile	✓	✓	246,8 mln. €	692,0 mln. €
Agence fédérale des médicaments et des produits de santé	✓		107,9 mln. €	97,2 mln. €
Agence fédérale de la dette	✓		1,0 mln. €	5,9 mln. €

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes administratifs publics à gestion autonome

	Nombre	FAI	Réviseur d'entreprises	Total du bilan 2022	Dépenses 2022
L'État fédéral (S1311)	7	-	6	1.153,7 mln. €	1.808,1 mln. €
Autres	6	-	5	3.792,4 mln. €	336,6 mln. €



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes administratifs publics à gestion autonome

OAP-GA dans le périmètre de consolidation

- War Heritage Institute
- Orchestre National de Belgique
- Théâtre Royal de la Monnaie
- Institut géographique national
- Institut pour l'égalité des femmes et des hommes
- Agence fédérale de contrôle nucléaire
- Credendo (Etat)

AOI-MB's buiten de consolidatiekring

- Centre Fédéral d'expertise des soins de santé
- Office de contrôle des mutualités et des unions nationales de mutualités
- Credendo
- Bureau de normalisation
- Office Central d'Action Sociale et Culturelle du Ministère de la Défense
- Banc d'épreuves des armes à feu

Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes assimilés

	Nombre	Total du bilan 2022	Dépenses 2022
Collège des commissaires	9	28,174,6 mln. €	3.322,2 mln. €
Avec réviseur d'entreprises	24	16.989,4 mln. €	2.503,1 mln. €
Sans réviseur d'entreprises	9	25,4 mln. €	26,1 mln. €

- Pas de pouvoir de contrôle pour la FAI



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes assimilés

Controlé par la Cour des comptes et un collège des commissaires

- Agence pour le Commerce extérieur
- Palais des Beaux-Arts
- Apetra
- Astrid
- Agence belge de Développement (Enabel)
- Société belge d'investissement pour les pays en développement
- Infrabel
- Tuc Rail
- Woodprotect Belgium

Controlé par la Cour des comptes

- Autorité belge de la concurrence
- Institut des comptes nationaux
- Conseil national du travail
- Conseil central de l'économie
- Conseil supérieur des indépendants et des PME
- Commission des normes comptables
- Service de médiation pour le consommateur
- Service de médiation de l'énergie
- Commission des provisions nucléaires



Univers d'audit – Comptes loi 22 mai 2003

Organismes assimilés

Contrôlé par la Cour des comptes et un réviseur d'entreprises

- BIPT
- Centre d'étude de l'énergie nucléaire
- Cinémathèque royale de Belgique
- Institution Royale de Messines
- Institut de formation judiciaire
- Fonds d'aide médicale urgente
- Commission de régulation de l'électricité et du gaz
- SFPIM Real
- Estate
- Centre interfédéral pour l'égalité des chances et la lutte contre le racisme et les discriminations
- MYRIA
- Egov
- Fonds social gasoil de chauffage, pétrole lampant et propane en vrac
- Euredice
- ONDRAF
- Patrimoine de l'Ecole royale militaire
- Belgoprocess
- Certi-fed
- Palais des congrès
- Société belge d'investissement international
- Société fédérale de participations et d'investissement
- Zephyr-Fin
- Cellule de traitement des informations financières
- Dexia
- Sciensano

Audituniversum – Sociale zekerheid “as is”

Denominatie	Bedrijfrevisor	Overdracht CCRek	Rapportering
Fedris (Federaal Agentschap voor de Beroepsrisico's)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
FPD (Federale Pensioendienst)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
HVW (Hulpkas voor Werkloosheidsuitkeringen)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
HZIV (Hulpkas voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
KSZ (Kruispuntbank voor de Sociale Zekerheid)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
RIZIV (Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering)	✓	15 juni N+2	Verslag aan minister
RJV (Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
RSVZ (Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
RSZ (Rijksdienst voor Sociale Zekerheid)	✓	15 maart N+2	Verslag aan minister
RVA (Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
Subtotaal OISZ : 10			
e-Health platform	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
FSO (Fonds tot vergoeding van Arbeiders in geval van Sluiting van Ondernemingen)	✓	30 november N+1	Verslag aan minister
Totaal OISZ en geassimileerd : 12			

Audituniversum – Sociale zekerheid “as is”

Kerncijfers Sociale zekerheid

	2022	2021	2020
<i>Bijdragen</i>	70.981,4	65.559,6	61.972,8
<i>Dotaties en toelagen van de overheden</i>	23.899,7	27.007,4	32.507,4
<i>Alternatieve financiering door de Staat</i>	20.164,3	19.723,3	16.846,1
<i>Andere ontvangsten</i>	5.489,1	5.491,6	5.088,2
Totaal geconsolideerde ontvangsten	120.534,5	117.781,9	116.414,5
<i>Prestaties</i>	108.648,5	104.847,8	104.295,5
<i>Beheerskosten</i>	2.509,1	2.424,2	2.337,1
<i>Andere uitgaven</i>	9.748,9	9.318,5	9.063,3
Totaal geconsolideerde uitgaven	120.906,5	116.590,5	115.695,9
Voorlopige begrotingsaldi	-372,0	1.191,4	718,6

Bron : FOD Sociale zekerheid, juni 2023 (voorlopige cijfers)



Audituniversum – Sociale zekerheid “as is”

Enkele commentaren :

- Art. 11 KB 22-06-2001 bepaalt de inhoud van de rekeningen :
 - ✓ Balans, resultatenrekening, toelichting, definitieve balans der rekeningen
 - ✓ Rekening van begrotingsuitvoering en rekening van budgettair beheer
- Specifieke vorm van certificering door de bedrijfsvisor (ISA)
- Officiële rekeningen vaak te laat ingediend
 - CCRek controleert "officieuze rekeningen" (opgesteld door het beheersorgaan)
 - Rapportering ten vroegste op de wettelijke indieningsdatum
- Verslagen aan de minister samengevat in het Boek - deel 2
- Wet 28 februari 2022 → Certificering van OISZ in de toekomst

Audituniversum – Sociale zekerheid “to be”

Denominatie	Overdracht CCRek	Rapportering
Fedris (Federaal Agentschap voor de Beroepsrisico's)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
FPD (Federale Pensioendienst)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
HVW (Hulpkas voor Werkloosheidsuitkeringen)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
HZIV (Hulpkas voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
KSZ (Kruispuntbank voor de Sociale Zekerheid)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
RIZIV (Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering)	30 september N+1	Verslag + Certificering (15 januari N+1)
RJV (Rijksdienst voor Jaarlijkse Vakantie)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
RSVZ (Rijksinstituut voor de Sociale Verzekeringen der Zelfstandigen)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
RSZ (Rijksdienst voor Sociale Zekerheid)	30 september N+1	Verslag + Certificering (15 januari N+1)
RVA (Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
Subtotaal OISZ : 10		
e-Health platform	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
FSO (Fonds tot vergoeding van Arbeiders in geval van Sluiting van Ondernemingen)	15 juni N+1	Verslag + Certificering (30 september N+1)
Totaal OISZ en geassimileerd : 12		

NB : Inwerkingtreding + Financiële controleopdracht + Rol van bedrijfsrevisoren nader te bepalen door KB



Univers d'audit – autres missions d'audit

- Article 5, §3
- Entreprises publiques
- Institutions à dotation
- Comptes des comptables justiciables
- Dépenses électorales et rapports financiers des partis politiques