

Instituut van de Bedrijfsrevisoren Institut des Réviseurs d'Entreprises

Koninklijk Instituut - Institut royal

MEDEDELING ⁽¹⁾ 2014/09 VAN HET INSTITUUT VAN DE BEDRIJFSREVISOREN

De Voorzitter

Correspondent
sg@ibr-ire.be

Onze referte
EV/SDB/sdb

Uw referte

Datum

03 -10- 2014

Geachte Confrater,

**Betreft: Minimumvereisten van de commissarisopdracht in
Autonome Gemeentebesturen (AGB's) en Autonome
Provinciebesturen (APB's)**

1. Inleiding

Zoals reeds gesteld in IBR-Mededeling 2013/07 brengt het Vlaams Auditdecreet van 5 juli 2013 ⁽²⁾ ⁽³⁾ in herinnering dat, vanaf 1 januari 2014 ⁽⁴⁾, de controle op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening van

⁽¹⁾ De mededelingen hebben een informatief en geen bindend karakter (Verslag aan de Koning bij K.B. 21 april 2007, BS. 27 april 2007, p. 22890). De mededelingen zijn documenten die louter informatieve inlichtingen bevatten met een beschrijving van audittechnieken of van een wettelijke, reglementaire of normatieve verplichting betreffende het beroep van bedrijfsrevisor. De mededelingen bevatten geen adviezen of standpunten van de Raad van het Instituut.

⁽²⁾ Decreet van 5 juli 2013 houdende de organisatie van audittaken bij de Vlaamse administratie en de lokale besturen en tot wijziging van het kaderdecreet bestuurlijk beleid van 18 juli 2003, het Gemeentedeceet van 15 juli 2005, het Provinciedeceet van 9 december 2005, het decreet van 19 december 2008 betreffende de organisatie van de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, het decreet van 27 maart 2009 betreffende radio-omroep en televisie, het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof en het decreet van 13 juli 2012 houdende bepalingen tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2012 (BS 2 augustus 2013), hierna "Auditdecreet".

⁽³⁾ Cf. artt. 4 en 8 Auditdecreet, die volgende wettelijke bepalingen in herinnering brengen:

- art. 4 (AGB's): nieuw art. 243bis Gemeentedeceet van 15 juli 2005 (BS 31 augustus 2005), met ingang van 1 januari 2014 (cf. *infra*, voetnoot 4); en

- art. 8 (APB's): nieuw art. 236bis Provinciedeceet van 9 december 2005 (BS 29 december 2005), met ingang van 1 januari 2014 (cf. *infra*, voetnoot 4).

⁽⁴⁾ - AGB's: cf. art. 204, lid 3, 7° B.VI.Reg. 25 juni 2010 (BS 7 oktober 2010 (ed. 1)), zelf gewijzigd bij art. 29, 5° B.VI.Reg. 23 november 2012 (BS 18 februari 2013).

- APB's: cf. art. 90 *juncto* art. 205 B.VI.Reg. 25 juni 2010 (BS 7 oktober 2010 (ed. 1)), zelf gewijzigd bij art. 30, 6° B.VI.Reg. 23 november 2012 (BS 18 februari 2013).



Bld E. Jacqmainlaan 135/1
B-1000 Bruxelles/Brussel
TEL.: 02 512 51 36
FAX: 02 512 78 86
e-mail: info@ibr-ire.be
Bank/Banque:
IBAN: BE 11 0000 0392 3648
BIC: BPOTBEB1

AGB's en APB's (per juni 2014 een 189-tal entiteiten) nog exclusief kan gebeuren door één of meer commissarissen die *allen* bedrijfsrevisoren dienen te zijn die zijn ingeschreven in het openbaar register van het IBR, en die benoemd worden door respectievelijk de gemeenteraad en de provincieraad.

2. De opdracht van de commissaris in AGB's en APB's

2.1. Inhoud

Uit de letterlijke bewoording van respectievelijk het voormeld nieuw artikel 243*bis*, § 1 van het Gemeentedecreet en het nieuw artikel 236*bis*, § 1 van het Provinciedecreet, bestaat de opdracht van de commissaris erin om de controle te doen op de financiële toestand, op de jaarrekening en op de regelmatigheid van de verrichtingen weer te geven in de jaarrekening van respectievelijk het autonoom gemeentebedrijf of het autonoom provinciebedrijf.

Deze controle resulteert in een verslag waarin de commissaris een oordeel velt over het beeld dat door de jaarrekening wordt gegeven van het vermogen, de financiële toestand en de resultaten van het AGB of APB in kwestie voor het boekjaar dat op die datum wordt afgesloten, en dit in overeenstemming met de in België van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Dat verslag geeft - indien nodig - ook een aantal vaststellingen, aanbevelingen (de zogenaamde *management letter* - bijv. voor de beleidsinformatie (*i.e.* niet-financiële informatie)) en - indien zo vastgesteld - een verklaring dat de jaarrekening conform de wettelijke verplichtingen werd opgemaakt.

2.2. Door de commissaris te certificeren jaarrekening

Na analyse en consensus werd het volgende overeengekomen inzake het voorwerp van de externe financiële audit ⁽⁵⁾:

- Indien de AGB of APB onderhevig is aan het Wetboek van vennootschappen (*i.e.* rechtsvorm vennootschap), dan dient zowel de ondernemingsjaarrekening zoals voorzien in het Wetboek van vennootschappen, als de Beleids- en Beheerscyclus (BBC)-jaarrekening van de AGB of APB te worden onderworpen aan revisorale controle. Bijgevolg dient het verslag van de commissaris eveneens te slaan op beide jaarrekeningen; en
- Indien de AGB of APB *niet* onderhevig is aan het Wetboek van vennootschappen (*i.e.* rechtsvorm andere dan vennootschap), dan dient enkel de Beleids- en Beheerscyclus (BBC)-jaarrekening van de AGB of APB te worden onderworpen aan revisorale controle. Bijgevolg dient het verslag van de commissaris enkel te slaan op de BBC-jaarrekening.

3. De BBC-jaarrekening: een samenspel van financiële en niet-financiële informatie

De BBC, waarvan de wetgeving hieromtrent algemeen van kracht is gegaan op 1 januari 2014 ⁽⁶⁾, bevat een reeks regels voor:

⁽⁵⁾ Cf. J. CHRISTIAENS, *Aandachtspunten revisorale controle van de BBC-jaarrekening AGB's en APB's*, Seminarie permanente vorming ICCI, 19 december 2013, p. 3.

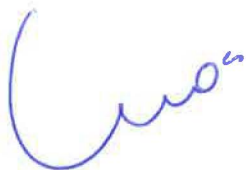
- het meerjarenplan;
 - het budget; en
 - de boekhouding en de jaarrekening
- van de lokale besturen en provincies, in voorkomend geval van de AGB's en de APB's.

Belangrijk is dat de BBC niet alleen regels bevat voor de financiële aspecten van de beleidsvoering, maar evenzeer voor de inhoudelijke planning (beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties,...), de uitvoering en de evaluatie. Het gaat dus om veel meer dan een nieuwe boekhouding of een nieuw financieel instrumentarium, en het is ook precies de uitdaging van de commissaris om een aantal vaststellingen en/of aanbevelingen aangaande deze niet-financiële informatie (bijv. beleidsinformatie) in de zogenaamde *management letter* op te nemen.

4. Vraag tot overmaking van controleverslagen aan het IBR

Gezien de belangrijkheid van de commissarisopdracht en in samenspraak met het Agentschap Binnenlands Bestuur (ABB) van de Vlaamse overheid, heeft de Raad van het IBR beslist om aan de Commissie van Toezicht te vragen dat de bedrijfsrevisoren hun controleverslagen in het kader van de commissarisopdracht in AGB's en APB's overmaken aan het IBR.

Met confraternele groeten,



Daniel KROES

⁽⁶⁾ Cf Besluit Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's (BS 7 oktober 2010); en Ministerieel Besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de OCMW's (geconsolideerde versie) (BS 27 oktober 2010).