

**MEDEDELING<sup>1</sup> 2019/23 VAN DE RAAD VAN HET INSTITUUT VAN DE  
BEDRIJFSREVISOREN**

Correspondent  
[sg@ibr-ire.be](mailto:sg@ibr-ire.be)

Onze referte  
EV/JL/jv

Datum  
19.12.2019

Geachte Confrater,

**Betreft: Afspraken over *single audit*: audit rekeningen 2019 Vlaamse overheid**

Onderhavige mededeling is gericht aan de bedrijfsrevisor die betrokken is bij een financiële audit in de Vlaamse Gemeenschap waarbij het Rekenhof en het Departement Financiën en Begroting de andere controleactoren zijn.

Op 23 oktober 2019 werden in de schoot van de stuurgroep *single audit* afspraken over *single audit* en de audit van rekeningen 2019 van de Vlaamse overheid gemaakt tussen het Rekenhof, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (voor de bedrijfsrevisoren die een certificeringsopdracht overeenkomstig het Rekendecreet uitvoeren bij de Vlaamse rechtspersonen) en het Departement Financiën en Begroting van de Vlaamse overheid (hierna afgekort “het Departement”), die rekening houden met de afspraken die binnen de parlementaire werkgroep “leesbaarheid van de begroting” van het Vlaams Parlement werd gemaakt.

Ten opzichte van de voorgaande jaren betreffen de belangrijkste wijzigingen in de afsprakennota 2019 (ontwerpversie) de volgende punten:

- Punt 4.3.4. Uitvoering van de controle. Er stond reeds gemeld dat de bedrijfsrevisoren verplicht een aantal met naam genoemde stukken in hun werkdoosje dienen op te nemen. Het is aangewezen om er ook een kalender aan toe te voegen. De documenten over de planning (risk assessment, risicomatrix, controlebenadering en materialiteitsberekening) dienen te worden geactualiseerd voorafgaand aan het planningsoverleg. De overige

---

<sup>1</sup> Via mededelingen ontwikkelt het Instituut de rechtsleer inzake de audittechnieken en de goede toepassing door de bedrijfsrevisoren van het wettelijk, reglementair en normatief kader dat de uitoefening van hun beroep regelt (art. 31, §7 van de wet van 7 december 2016 tot organisatie van het beroep van en het publiek toezicht op de bedrijfsrevisoren); enkel de normen en aanbevelingen zijn bindend.

documenten dienen voor inzage beschikbaar te zijn uiterlijk tegen het afsluitend gesprek (*closing meeting*).

- Punt 4.3.5. Afsluitend gesprek (*closing meeting*). Door het wijzigen van versie was in de meest recente versie van de afsprakennota Audit Vlaanderen niet meer opgenomen om te worden uitgenodigd voor het afsluitend gesprek. De tekst werd aangepast door naast het Rekenhof ook Audit Vlaanderen uit te nodigen voor het afsluitend gesprek.
- Punt 5. Tijdpad voor de audit van de rekeningen 2019. Het is zinvol om met een voetnoot aan te geven wat een significante opmerking is: “*Significante opmerkingen zijn (1) vaststellingen die leiden tot een aangepaste controleverklaring (ISA 705); (2) vaststellingen die de bedrijfsrevisor ertoe aanzetten in zijn controleverslag een paragraaf toe te voegen ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden of inzake overige aangelegenheden (ISA 706); (3) belangrijke opmerkingen over tekortkomingen inzake administratieve organisatie en interne beheersing (ISA 265); en (4) vastgestelde of vermoede fraude (ISA 240).*”
- Punt 6. Bijzondere aandachtspunten. Het afstemmen van interrelaties blijft een zwak punt en wordt verduidelijkt.

Er was reeds in de vorige versie van de afsprakennota opgenomen dat de bedrijfsrevisor er eveneens op toeziet dat overeenkomstig het advies 2017/6 van de VABN van 8 maart 2017 betreffende het boeken van werkingstoelagen, de aanrekeningsregels voor het boeken van werkingstoelagen en de afstemming van interrelaties door de gecontroleerde entiteit worden gerespecteerd.

Werkingsstoelagen zijn subsidies verstrekt tussen entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector behoren ter dekking van de kosten verbonden aan de globale werking of een deelactiviteit van een entiteit.

De rechtspersonen die tot de Vlaamse overheidssector S.1312 behoren en werkingstoelagen ontvangen, moeten die werkingstoelagen afstemmen met de subsidiërende entiteit. Die afstemming en, in geval van verschil, de verklaring ervan dient in de jaarrekening van de betoelaagde te worden opgenomen. In het jaarrekeningsjabloon 2019 zal daarvoor in een apart volume worden voorzien. De bedrijfsrevisor ziet er in het bijzonder op toe, als onderdeel van zijn controle van de jaarrekening, dat alle ontvangen werkingstoelagen in het nieuwe volume van de interrelaties correct en

volledig zijn opgenomen. De afstemming met de tegenpartij moet gebeuren op basis van informatie afkomstig van de tegenpartij. Eventuele verklaringen van verschillen moeten voldoende duidelijk zijn voor het departement Financiën en Begroting, dat de geconsolideerde rekening opstelt.

Het volgend schema wordt in de afsprakennota ingevoegd:

Taak van de gecontroleerde	Taak van de bedrijfsrevisor
1) Boekhoudkundige verwerking met toepassing van VABN 2017/6	Valideren compliance
2) Ontvangen confirmatie vanwege de subsidiërende entiteit en reconciliatie	Verzekeren dat confirmatie werd ontvangen en valideren van de kwaliteit van de reconciliatie
3) Rapportering over de ontvangen werkingstoelagen en de resultaten van de afstemming	Valideren van de rapportering
Stelt de bedrijfsrevisor voor één van de drie punten een tekortkoming vast, dan moet hij dit in ieder geval melden via de <i>early warning</i> en desgevallend in de verklaring van de bedrijfsrevisor bij ernstige tekortkomingen.	

De bedrijfsrevisor die betrokken is bij een financiële audit in de Vlaamse Gemeenschap waarbij het Rekenhof en het Departement Financiën en Begroting de andere controleactoren zijn, conformeert zich met deze afspraken.

De naleving van deze afspraken wordt per dossier opgevolgd door het Rekenhof. Deze problematiek zal worden besproken tijdens de eerstkomende raadgevende vergadering voor het publiek toezicht op het beroep van de bedrijfsrevisoren.

Met confraternele groeten,



Tom MEULEMAN  
Voorzitter

Bijlage: Afsprakennota 2019