



Institut des Réviseurs d'Entreprises
Institut Royal
Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Koninklijk Instituut



Afspraken over single audit: audit rekeningen 2019 Vlaamse overheid

Tussen

Het Rekenhof, vertegenwoordigd door mevrouw Hilde François, voorzitter van het Rekenhof

En

Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, vertegenwoordigd door de heer Tom Meuleman, voorzitter

En

Het Departement Financien en Begroting van de Vlaamse Gemeenschap, vertegenwoordigd door de heer Matthias Diependaele, Vlaams minister van Financien en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed.

INHOUD

INHOUD	2
1. Kader	3
2. Vlaamse overheid	5
2.1. Controle jaarrekeningen Vlaamse rechtspersonen	5
2.2. Kerncijfers	5
3. Aanpak departement Financien en Begroting	6
4. Controlestrategie Rekenhof	7
4.1. Algemene uitgangspunten	7
4.2. Materialiteit toegepast door het Rekenhof	7
4.2.1. Materialiteit op niveau Vlaamse overheid.	7
4.2.2. Materialiteit entiteiten Vlaamse overheid.	8
4.2.3. Grenswaarde	8
4.2.4. Significantie van de entiteiten en overleg tussen partijen	9
4.2.4.1. Significante entiteiten	9
4.2.4.2. Niet-significante entiteiten	9
4.3. Praktische afspraken voor controles ter plaatse	10
4.3.1. Contactpersonen	10
4.3.2. Strategie en planning	10
4.3.3. Fraude	11
4.3.4. Uitvoering van de controle	12
4.3.5. Afsluitend gesprek (closing meeting)	14
4.3.6. Auditrapporten	14
5. Tijdpad voor de audit van de rekeningen 2019	15
6. Bijzondere aandachtspunten	16
7. Contact	17
Bijlage 1	20
Allocatie van materialiteit Vlaamse overheid naar significante entiteiten	20
Bijlage 2	21
Lijst van Vlaamse rechtspersonen en entiteiten	21

1. Kader

Het rekendecreet en de besluiten "single audit" hebben een juridisch kader gecreeerd dat een verregaande samenwerking op het vlak van financiële controle mogelijk maakt. Deze afsprakennota vertaalt dit juridisch kader in praktische werkafspraken over single audit bij die entiteiten van de Vlaamse overheid waar een bedrijfsrevisor met de certificering van de jaarrekening is belast.

Basis voor deze afsprakennota is artikel 67 van het rekendecreet¹ dat single audit invoert bij de Vlaamse overheid. Dit concept werd verder vorm gegeven in de besluiten van de Vlaamse Regering van 7 september 2012 betreffende controle en single audit, en van 9 oktober 2015 betreffende controle en single audit die van toepassing is op de universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap.

Deze nota, afgesproken tussen het departement Financien en Begroting, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en het Rekenhof, regelt de samenwerking tussen het departement Financien en Begroting, de bedrijfsrevisoren, die een certificeringsopdracht overeenkomstig het rekendecreet uitvoeren bij de Vlaamse rechtspersonen en het Rekenhof (hierna: de partijen). De nota legt uit op welke manier deze partijen hun financiële controles onderling afstemmen wat betreft de controleplanning, -werkzaamheden en -resultaten.

Single audit gaat uit van "één enkel auditmodel voor de Vlaamse overheid, waarbij elk controleniveau voortbouwt op het voorgaande, met als doel de last voor de gecontroleerde te verminderen en de kwaliteit van de audit op te voeren, maar zonder de onafhankelijkheid van de betrokken auditororganen te ondergraven²."

De partijen passen het "single audit" principe toe, waarbij ze zoveel mogelijk op elkaars resultaten verder bouwen. De afspraken over single audit gelden voor alle entiteiten die krachtens artikel 4, §3, van het rekendecreet opgelijst zijn in artikel 131 van het decreet houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2019³, tevens opgenomen in bijlage 2.

De partijen engageren zich ertoe om hun auditwerkzaamheden maximaal op elkaar af te stemmen om dubbel werk te vermijden, de controlelast te verminderen en de kostenefficiëntie van hun audits te verhogen. Concreet gebeurt dit via informatie-uitwisseling inzake strategie en planning, monitoring en risicoanalyse, rapportering,

¹ 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

² Voor de juridische grondslag verwijzen we naar artikel 50 en artikel 64 van het rekendecreet

³ Het Rekenhof kan, overeenkomstig zijn eigen autonomie, entiteiten controleren die niet aan het rekendecreet zijn onderworpen, maar deze controles vallen buiten het afsprakenkader van single audit

controlemethodieken en handleidingen, en goede praktijken. Elke partij bouwt voort op de werkzaamheden die zijn verricht door andere controleactoren die eerder in de controlecascade optreden. Iedere partij dient haar opdracht autonoom uit te voeren, en draagt hiervoor onverkort de verantwoordelijkheid.

De opheffing van het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor t.o.v. het Rekenhof en het departement Financien en Begroting zorgt ervoor dat de uitwisseling van informatie probleemloos verloopt.

De certificeringsopdracht van de bedrijfsrevisor overeenkomstig het besluit single audit is ruimer dan deze voorzien in het Wetboek van vennootschappen. De begrotingsuitvoering en de ESR-rapportering vallen ook binnen de scope van de opdracht. De bedrijfsrevisor dient er zich van te vergewissen over afdoende kennis en ervaring te beschikken om al deze controles met goed gevolg zelf uit te voeren. Bij de uitvoering van de controles kan rekening worden gehouden met de controlebevindingen van de andere controleactoren, zonder dat de internationale controlestandaard ISA 620 "gebruikmaken van de werkzaamheden van een deskundige" evenwel op hen kan worden toegepast. Het Rekenhof kan niet door de bedrijfsrevisor als deskundige worden ingeschakeld voor de uitvoering van controlewerkzaamheden.

2. Vlaamse overheid

2.1. Controle jaarrekeningen Vlaamse rechtspersonen

De jaarrekeningen van heel wat Vlaamse rechtspersonen moeten op basis van artikel 50 van het rekendecreet worden gecertificeerd door een bedrijfsrevisor en worden op basis van artikel 63 van het rekendecreet onderworpen aan de controle door het Rekenhof. Naast de rekeningen van de rechtspersonen controleert het Rekenhof ook de algemene rekening van de Vlaamse ministeries en diensten met afzonderlijk beheer.

2.2. Kerncijfers

ESR-consolidatie (in duizend euro)	Begroting 2019
<i>ESR-gecorrigeerde ontvangsten</i>	
- Ministerie Vlaamse Gemeenschap	41.189.778
- Diensten met afzonderlijk beheer	307.405
- Rechtspersonen	3.598.870
	45.096.053
<i>ESR-gecorrigeerde uitgaven</i>	
- Ministerie Vlaamse Gemeenschap	24.180.370
- Diensten met afzonderlijk beheer	1.338.039
- Rechtspersonen	21.485.146
	47.003.555
Saldo	-1.907.502
Onderbenutting	958.268
Effect verstrengd begrotingstoezicht	814.451
Vorderingsaldo	-134.783

Bron: initiele begroting 2019

De initiele begroting 2019 sluit af met een negatief saldo van 134,8 miljoen euro.

3. Aanpak departement Financien en Begroting

Het departement Financien en Begroting garandeert de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens inzake begrotingsuitvoering en boekhouding van de Vlaamse overheid. Monitoring en controle van uitvoering van de begroting behoren dan ook tot de recurrente opdracht van het departement, zonder evenwel controles ter plaatse uit te voeren.

Voor de rechtspersonen met een raad van bestuur kan het departement Financien en Begroting rekenen op de werkzaamheden die door de bedrijfsrevisoren en door het Rekenhof worden uitgevoerd. Het is noodzakelijk dat het departement op de hoogte wordt gebracht van hun controlevaststellingen, nog vóór de ESR-geconsolideerde rekeningen worden bezorgd aan het federale niveau.

Samen met de rekening 2019 zullen bij alle entiteiten die tot de Vlaamse overheidssector S.1312 behoren, de door het INR opgelegde rapporteringen rond building blocks worden opgevraagd. De rapportering van de building blocks over 2019 is niet aan de controle van de bedrijfsrevisor onderworpen.

Wanneer het departement Financien en Begroting kennis heeft van bijzondere aandachtspunten die van belang zijn voor een te controleren rechtspersoon, communiceert het deze tijdig aan de betrokken controleactoren, zodat zij hun controlebenadering hierop kunnen afstemmen. Bij gebrek aan dergelijke communicatie kunnen de andere actoren uitgaan van de afwezigheid van bijzondere aandachtspunten.

Het departement Financien en Begroting vaardigt richtlijnen uit voor het voeren van de boekhouding en voor de opmaak van de rekeningen. Deze richtlijnen worden gebundeld in de handleiding voor de boekhoudregels (link: <https://handleidingboekhoudregels.vlaanderen.be> - publiek toegankelijk).

Daarnaast houdt het departement Financien en Begroting voor elke betrokken rechtspersoon een permanent dossier bij dat uit een algemeen en een vertrouwelijk luik bestaat. Het vertrouwelijk luik, dat enkel raadpleegbaar is door de betrokken rechtspersoon en zijn controleactoren, bevat voornamelijk verslagen van die controleactoren. Het permanent dossier is opgenomen in het "Repertorium rechtspersonen Vlaamse overheid". Het is de bedoeling dat elke controleactor ook de opmerkingen geformuleerd door de andere controleactoren mee opvolgt. (link: <http://repertorium.vonet.be/> - beveiligd - aanvraag via rechtspersonen@fb.vlaanderen.be in te dienen).

4. Controlestrategie Rekenhof

4.1. Algemene uitgangspunten

Het Rekenhof hanteert de auditstandaard ISA 600 "bijzondere overwegingen - controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)" als leidraad voor de organisatie van zijn financiële controles.

Uitgaande van de begroting bepaalt het Rekenhof welke entiteiten van de Vlaamse overheid significant zijn voor zijn controle. Hierbij neemt het zowel kwantitatieve als kwalitatieve criteria in aanmerking.

- Bij entiteiten die vanwege hun financieel belang significant zijn, is een volkomen controle (full audit) door het Rekenhof vereist. Entiteiten van de Vlaamse overheid die financieel minder belangrijk zijn, worden onderworpen aan een summiere controle (gebaseerd op een analytisch nazicht).
- Bij entiteiten die vanwege hun bijzonder risico (bv. een budgettair aandachtspunt) significant zijn, richt het Rekenhof zijn auditwerkzaamheden specifiek op dit bijzondere risico.

Het Rekenhof zal steunen op het werk van deze bedrijfsrevisor, mits het zich kan vergewissen van de inhoud en de resultaten van zijn controle. Bij rechtspersonen die vanwege hun financieel belang of bijzonder risico significant zijn, zal meer overleg en samenwerking tussen het Rekenhof en de bedrijfsrevisor nodig zijn dan bij minder significante rechtspersonen.

4.2. Materialiteit toegepast door het Rekenhof

4.2.1. Materialiteit op niveau Vlaamse overheid.

Het activiteitsniveau van de Vlaamse overheid wordt financieel best weergegeven door haar gecorrigeerde geconsolideerde begrotingsuitgaven⁴. Voor begrotingsjaar 2019 worden deze geraamd op 53.555,2 miljoen euro. Wanneer daarop de richtwaarde⁵ van 0,5% tot 2% van de uitgaven wordt toegepast, geeft dit een interval tussen 267,8 en 1.071,1 miljoen euro.

⁴ Het Rekenhof houdt in de materialiteitsberekening niet alleen rekening met de netto ESR-uitgaven (47 003,6 miljoen euro), maar ook met de ESR 8- (participaties) en ESR 9-verrichtingen (leningen)

⁵ De Europese richtlijnen ter uitvoering van de INTOSAI-controlenormen stellen "Een geschikte materialiteitsdrempel zou bijvoorbeeld kunnen liggen tussen 0,5% en 2% van de waarde die redelijkerwijze het niveau van de financiële activiteiten van een bepaalde instantie of een bepaalde huishouding weerspiegelt. Dit basiscijfer zal meestal gelijk zijn aan het totaal aan uitgaven dan wel ontvangsten, doch kan, onder omstandigheden, een ander cijfer zijn, zoals het totaalbedrag van de activa of de leningen, in welk geval andere percentages zouden moeten worden aangehouden"

Het Rekenhof behoudt de materialiteit op groepsniveau op **300,0 miljoen euro**. Dit bedrag wordt gebruikt als drempelwaarde voor de selectie van de financieel significante entiteiten van de Vlaamse overheid (cf. infra).

4.2.2. Materialiteit entiteiten Vlaamse overheid.

Voor het aansturen van de controles op de jaarrekeningen van individuele entiteiten van de Vlaamse overheid en voor het beoordelen van de controleresultaten op niveau van de individuele jaarrekeningen wijst het Rekenhof de materialiteit op groepsniveau toe aan de verschillende entiteiten door gebruik te maken van het MACM-model (*maximum aggregate component materiality*)⁶. Dit model vermenigvuldigt de groepsmaterialiteit met een multiplicator die is gebaseerd op het aantal significante entiteiten. Het bekomen product wordt verdeeld over de significante entiteiten.

Op basis van de initiele begroting 2019 selecteerde het Rekenhof 28 financieel significante entiteiten. Bijlage 1 bevat een overzicht van de materialiteit die het Rekenhof bij de controle van deze entiteiten zal toepassen.

De bedrijfsrevisoren certificeren de jaarrekeningen van individuele Vlaamse rechtspersonen. Zij bepalen de materialiteit in functie van deze certificeringsopdracht. Evenwel mag die materialiteit niet hoger zijn dan die gehanteerd door het Rekenhof voor dat groepsonderdeel.

4.2.3. Grenswaarde

Alle opmerkingen met een impact vanaf 5,0 miljoen euro, evenals alle opmerkingen die de bedrijfsrevisor als materieel beoordeelt, dienen aan het Rekenhof te worden meegedeeld.

Wanneer de bedrijfsrevisor tijdens zijn controle op fouten of problemen stuit die aanleiding kunnen geven tot een vermelding in het single auditverslag, brengt hij het Rekenhof daar zo snel mogelijk van op de hoogte. Daarbij wordt zowel de inhoud van de opmerking, de aard van de fout, de geraamde impact, de reactie van de gecontroleerde, als een kopie van de onderbouwende stukken meegedeeld.

⁶ *Component Materiality for Group Audits*, Steven M. Glover, Douglas F. Prawitt, Jonathan T. Liljegren and William F. Messier Jr., *Journal of Accountancy*, December 2008, www.journalofaccountancy.com/issues/2008/Dec/ComponentMaterialityforGroupAudits.htm.

4.2.4. Significantie van de entiteiten en overleg tussen partijen

Gegevens gebaseerd op de initiele begroting 2019

Entiteiten	Aantal	%	ESR- ontvangsten (mln euro)	%	ESR- uitgaven (mln euro)	%
Binnen consolidatie						
>300 mln euro	28	11,2%	50.034,1	94,7%	45.981,8	85,9%
30-300 mln euro	64	25,6%	2.416,8	4,6%	6.786,7	12,7%
<30 mln euro	158	63,2%	376,0	0,7%	786,7	1,5%
	250	100,0%	52.826,9	100,0%	53.555,2	100,0%

4.2.4.1. Significante entiteiten

Entiteiten waarvan de gecorrigeerde ESR-uitgaven of -ontvangsten hoger zijn dan de materialiteit op groepsniveau (300,0 miljoen euro), beschouwt het Rekenhof als significante entiteiten.

Wanneer een bedrijfsrevisor de jaarrekening van een significant groepsonderdeel certificeert, zal het Rekenhof minstens twee overlegmomenten met de bedrijfsrevisor afspreken:

- *Planningsoverleg*
Tijdens het planningsoverleg bespreken het Rekenhofteam en de bedrijfsrevisor hun risicoanalyse (inclusief budgettaire aandachtspunten) en geplande controleaanpak. Zij overleggen wanneer en hoe de rekeningencontrole zal worden uitgevoerd.
- *Rapporteringsoverleg*
Tijdens dit overleg bespreekt de bedrijfsrevisor de resultaten van zijn rekeningencontrole met het Rekenhofteam. Daarbij kan het Rekenhofteam inzage vragen in het werkdossier van de bedrijfsrevisor. Dit overleg kan plaatsvinden na de rekeningcontrole, tijdens de closing meeting of naar aanleiding van de bespreking van de auditresultaten in het auditcomité.

4.2.4.2. Niet-significante entiteiten

Bij entiteiten waarvan de gecorrigeerde ESR-uitgaven of -ontvangsten lager zijn dan de materialiteit op groepsniveau, beslist het Rekenhof welke overlegmomenten met de bedrijfsrevisor nodig zijn. Een overlegmoment is vereist wanneer de bedrijfsrevisor overweegt een verklaring te geven die afwijkt van een goedkeurende verklaring.

4.3. Praktische afspraken voor controles ter plaatse

4.3.1. Contactpersonen

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren zorgen ervoor dat hun auditteams die bij dezelfde entiteit werkzaam zijn, rechtstreeks en informeel contact met elkaar kunnen opnemen om informatie te delen.

- Zij bezorgen elkaar een lijst met contactpersonen.
- Ingeval bepaalde contactpersonen wijzigen, engageren zij zich om elkaar zo snel mogelijk op de hoogte te stellen.
- Het centraal permanent dossier⁷ bevat per entiteit algemene informatie over de controleactoren en de looptijd van hun mandaat, alsook over de persoon of personen met wie contact moet worden opgenomen, met vermelding van hun contactgegevens. Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren zorgen via een mail aan permanentdossier@fb.vlaanderen.be dat de hen betreffende informatie in het permanent dossier actueel blijft.

4.3.2. Strategie en planning

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren overleggen met elkaar over de gevolgde auditstrategie en leggen in functie daarvan hun auditplanning vast. Daarbij beperken zij de dubbele werkzaamheden tot een minimum.

- Aansluitend bij het onderzoek van de begroting informeert het Rekenhof de bedrijfsrevisor over de vooropgestelde auditstrategie voor die entiteiten van de Vlaamse overheid waar zij samen actief zijn. Binnen die krigtlijnen stemmen het Rekenhof en de bedrijfsrevisor hun auditaanpak op elkaar af. Hierbij komen de volgende elementen aan bod:
 - o significante versus niet-significante entiteiten (zie bijlage 1),
 - o door het Rekenhof toegepaste materialiteitsdrempels: groepsmaterialiteit, afgeleide materialiteit voor het groepsonderdeel, grenswaarde (zie 4.2),
 - o door de bedrijfsrevisor gehanteerde materialiteitsdrempels,
 - o
- Zij kunnen contact met elkaar opnemen om kennis en ervaring (over een entiteit of organisatie of een specifieke materie) te delen en de resultaten van hun monitoring en risicoanalyse uit te wisselen en toe te lichten. Dit betreft onder meer:
 - o belang van de entiteit binnen het beleidsdomein,
 - o (budgettaire) aandachtspunten bij de begroting,
 - o evaluatie van het risicomanagement van de entiteit, met eigen aanvullingen,
 - o prioriteiten bij de rekeningencontrole,

⁷ Conform artikel 3 van de besluiten van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit

- o risicoanalyse,
- o opvolging van opmerkingen van vorige jaren,
- o ...
- De tijdelijke samenwerking over de uitvoering van controleactiviteiten in het kader van de jaarrekening kan worden besproken.
- Zij informeren elkaar tijdig over de planning van hun auditactiviteiten bij entiteiten van de Vlaamse overheid, waar zij samen actief zijn. Zij lichten ook de entiteit tijdig in over de in de jaarplanning opgenomen controleactiviteiten:
 - o De bedrijfsrevisor laat het Rekenhof weten welke interimwerkzaamheden hij plant en wanneer die worden uitgevoerd.
 - o De bedrijfsrevisor laat het Rekenhof weten wanneer de eindejaarscontrole zal worden uitgevoerd.
 - o Het Rekenhof laat de bedrijfsrevisor weten welke bijzondere onderzoeken het heeft gepland en in welke periode die worden uitgevoerd.
 - o Het Rekenhof laat de bedrijfsrevisor weten of het in het kader van de controle van de jaarrekening nog toekomstige werkzaamheden plant.
- Belangrijke verschuivingen in de auditplanning, de auditaanpak of de inhoud van de controle worden tijdig gecommuniceerd, zodat elke partij hiermee rekening kan houden bij de planning van de eigen werkzaamheden.
- De partijen informeren elkaar over de aanvang van een audit- of controleopdracht.

4.3.3. Fraude

International Standard on Auditing (ISA) 240 behandelt de verantwoordelijkheden van de bedrijfsrevisor met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten.

Er wordt verwacht dat de bedrijfsrevisor de volgende documenten ter beschikking stelt van de partijen:

- de fraudebrainstorming die de significante beslissingen documenteert die tijdens de bespreking tussen de leden van het opdrachtteam zijn genomen over de mate waarin de financiële overzichten van de entiteit vatbaar zijn voor een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude;
- de frauderisicomatrix die de geïdentificeerde en ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, die het gevolg is van fraude, documenteert, zowel op het niveau van de financiële overzichten als van beweringen.

Ten slotte geven de paragrafen 45 t.e.m. 47 van ISA 240 in dit kader weer welke aspecten de bedrijfsrevisor in de controledocumentatie dient op te nemen, waaronder de algehele manieren om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude op het niveau van de financiële overzichten, de aard, timing en omvang van controlewerkzaamheden, en het verband tussen deze werkzaamheden en de inge-

schatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen die het gevolg is van fraude.

Om input te bekomen voor het opstellen van de risicomatrix, kan krachtens de globale afsprakennota⁸ de contactpersoon van Audit Vlaanderen⁹ worden geraadpleegd.

In geval van indicaties van mogelijke fraude bezorgt de bedrijfsrevisor of het Rekenhof, zonder enig uitstel, aan Audit Vlaanderen een schriftelijke terugkoppeling van de bevindingen over het onderzoek naar het frauderisico.

4.3.4. Uitvoering van de controle

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisor maken maximaal gebruik van de resultaten van elkaars audit- en controlewerkzaamheden. Zij houden elkaar stelselmatig op de hoogte over de resultaten van hun audits bij die entiteiten van de Vlaamse overheid waar zij samen actief zijn en verschaffen elkaar toelichting over de uitgevoerde onderzoeken.

- Zij kunnen elkaar informatie vragen over de stand van uitvoering van de auditplanning.
- Op verzoek kan mondeling toelichting worden gegeven bij een auditrapport of controleverslag.
- De partijen hebben inzage in elkaars werkprogramma en werkdossier en bezorgen met betrekking tot elkaars werkprogramma en werkdossier op eenvoudige vraag elkaar kopieën.
- Op eenvoudige vraag lichten de partijen informatie uit hun controlewerkzaamheden toe.
- Afwijkende standpunten tussen bedrijfsrevisoren en Rekenhof moeten zoveel mogelijk worden voorkomen. Indien een verschil in mening ontstaat, proberen beide partijen in samenspraak met het departement Financien en Begroting tot een consensus te komen. Wanneer dat niet lukt, zal het Rekenhof in zijn rapportering beide standpunten vermelden. Deze gevallen moeten stelselmatig wordenesignaleerd aan de stuurgroep single audit en aanhangig worden gemaakt bij de Vlaamse Adviescommissie Boekhoudkundige Normen (VABN).

De ISA's verplichten de bedrijfsrevisor om een aantal stukken in zijn werkdossier op te nemen. Deze documentatie dient systematisch met het Rekenhof te worden gedeeld en betreft:

- **Risk assessment procedures** - Documentatie over de belangrijkste bevindingen van de risk assessment procedures (ISA 315).
- **Risicomatrix** - Documentatie van de risico's die een afwijking van materieel belang kunnen veroorzaken, die op basis van het inzicht in de entiteit en haar omgeving zijn geïdentificeerd.

⁸ Dd 10 mei 2017

⁹ Raadpleeg voor contactgegevens het permanent dossier.

tificeerd (ISA 315) en van de controlebenadering die is uitgewerkt in functie van die geïdentificeerde risico's.

- **Controlebenadering** - Documentatie over de algehele controle-aanpak, het controleprogramma, evenals alle belangrijke wijzigingen die daarin zijn aangebracht, alsook de redenen van dergelijke wijzigingen (ISA 300).
- **Materialiteitsberekening** - Documentatie van (1) de materialiteit gehanteerd voor de financiële overzichten als geheel, (2) indien van toepassing, het materialiteitsniveau of de materialiteitsniveaus voor bijzondere transactiestromen, rekeningsaldi of in de financiële overzichten opgenomen toelichtingen, en (3) de uitvoeringsmaterialiteit, evenals alle herzieningen ervan in de loop van de controle (ISA 320).
- **Beheersmaatregelen** - Documentatie over de manieren om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten, alsook de aard, timing en omvang van de controlewerkzaamheden die zijn uitgevoerd, en de conclusies ervan (ISA 330).
- **Fraudebenadering** - Documentatie van de ingeschatte frauderisico's van materieel belang voor de financiële overzichten, de aard, timing en omvang van controlewerkzaamheden, en de conclusies ervan (ISA 240).
- **In overweging nemen van wet- en regelgeving** - Documentatie over geïdentificeerde of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving (ISA 250).
- **Accounting estimates/schattingen** - Inventaris van de belangrijke accounting estimates en de resultaten van de beoordeling (ISA 540).
- **Evaluatie van de afwijkingen** - Documentatie over het bedrag waaronder afwijkingen als duidelijk triviaal worden beschouwd, alle afwijkingen die tijdens de controle geaccumuleerd zijn, met de vermelding of zij gecorrigeerd zijn en de conclusie met betrekking tot de vraag of niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of gezamenlijk, van materieel belang zijn, en de basis voor die conclusie (ISA 450).
- **Management letter**, met toepassing van ISA 260 en ISA 265.
- **Bevestigingsbrief** - ondertekend door de leden van het management verantwoordelijk voor het voorbereiden en/of opstellen van de jaarrekening (ISA 580).

De voornoemde lijst is niet limitatief. In het overleg geeft het Rekenhof aan van welke documenten uit het dossier het een (elektronische) kopie wenst.

De documenten over de planning (risk assessment, risicomatrix, controlebenadering en materialiteitsberekening) dienen te worden geactualiseerd voorafgaand aan het planningsoverleg. De overige documenten dienen voor inzage beschikbaar te zijn uiterlijk tegen het afsluitend gesprek.

Naast de correctheid van de ESR-rapportering zal de bedrijfsrevisor er vooral op toezien dat het door het departement Financien en Begroting voorziene sjabloon voor de jaarrekening volledig volgens

de instructies van het departement is ingevuld¹⁰. In de mate dat er twijfel zou bestaan over de interpretatie van de invulling van het sjabloon, neemt de bedrijfsrevisor contact op met de contactpersoon bij het departement Financien en Begroting (zie punt 7). Het standpunt van het departement is hierin beslissend.

4.3.5. Afsluitend gesprek (closing meeting)

Het Rekenhof en Audit Vlaanderen dienen te worden uitgenodigd voor het afsluitend gesprek van de bedrijfsrevisor met de financiële directie/leidend ambtenaar van de entiteit. De bedrijfsrevisor brengt hen hiervan tijdig op de hoogte. Zij verwittigen of zij aanwezig zullen zijn.

Indien nodig wordt ook het departement Financien en Begroting uitgenodigd, om eensgezindheid te bekomen over de interpretatie van boekhoudregels of de verwerking van bepaalde transacties met impact op de ESR-consolidatie.

Ter voorbereiding van het afsluitend gesprek bezorgt de bedrijfsrevisor tijdig:

- o de agenda van het afsluitend gesprek,
- o een analytisch nazicht van zowel de balans en resultatenrekening, als van de uitvoeringsrekening van de begroting,
- o een samenvattende nota (*audit summary memorandum*) waarin alle problemen aangaande de rekeningencontrole worden samengevat, met een kopie van de onderliggende verantwoordingsstukken.

Het Rekenhof mag de werkpapieren van de bedrijfsrevisor inkijken voorafgaand aan het afsluitend gesprek.

Bij entiteiten die beschikken over een auditcomité, worden het Rekenhof en Audit Vlaanderen ook uitgenodigd op die vergaderingen waarop de jaarrekening en de auditverslagen van de bedrijfsrevisor worden behandeld. De bedrijfsrevisor brengt hen tijdig op de hoogte van de vergadering van het auditcomité waarop zijn tussenkomst is voorzien.

In voorkomend geval, wanneer tijdens het afsluitend gesprek andere materiele zaken zouden zijn besproken dan diegene die worden opgenomen in het single-auditverslag of de management letter, wordt een verslag van het afsluitend gesprek bezorgd aan het departement Financien en Begroting.

4.3.6. Auditrapporten

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisor wisselen stelselmatig hun (audit)rapporten uit over de entiteiten van de Vlaamse administratie, die zij gemeenschappelijk hebben als controledomein:

¹⁰ Deze instructies kunnen worden geraadpleegd op <http://handleidingboekhoudregels.vonet.be>

- Na de interim controle bezorgt de bedrijfsrevisor het Rekenhof een samenvattende nota van bevindingen, gebeurlijk de management letter.
- De bedrijfsrevisor van de gecontroleerde entiteit bezorgt via een mail aan permanentdossier@fb.vlaanderen.be zijn single-auditverslag, de gecertificeerde rekening en zijn management letter aan het departement Financien en Begroting en het Rekenhof:
 - o voor significante rechtspersonen: uiterlijk op 31 maart 2020,
 - o voor niet-significante uiterlijk 21 april 2020.
 Het departement FB zorgt er via het permanent dossier voor dat alle documenten, zowel de rekening met bijbehorende stukken, single-auditverslagen als management letter, per entiteit ter beschikking worden gesteld.
- Alle auditverslagen en aanbevelingsbrieven (management letters) van de voorbije vijf jaar worden bijgehouden in het vertrouwelijk deel van het centrale permanent dossier. Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren zorgen ervoor dat de hen betreffende informatie in het permanent dossier actueel blijft.

5. Tijdpad voor de audit van de rekeningen 2019

Het rekendecreet legt een strakke timing op voor de opmaak en de controle van de begrotingen en de rekeningen van de Vlaamse overheid. Die kalender legt het kader vast waarbinnen het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren hun controleactiviteiten moeten plannen, uitvoeren en rapporteren.

Op basis van de kalender opgenomen in het rekendecreet werd onderstaand tijdpad opgesteld:

Uiterlijk januari 2020	Planningsoverleg tussen bedrijfsrevisor en Rekenhof bij significante rechtspersonen op initiatief van het Rekenhof.
15 maart 2020	Uiterste datum waarop de jaarrekening door significante rechtspersonen voor controle aan bedrijfsrevisor en Rekenhof moet worden bezorgd.
Closing meeting	Bedrijfsrevisor bezorgt vóór closing meeting de agenda, een analytisch nazicht en een samenvattende nota (<i>audit summary memorandum</i>) aan Rekenhof en Audit Vlaanderen via onderstaande contactpersonen.
31 maart 2020	Significante rechtspersonen Bedrijfsrevisor bezorgt via permanentdossier@fb.vlaanderen.be zijn single-auditverslag, gecertificeerde rekening en management letter aan Rekenhof, Audit Vlaanderen en departement Financien en Begroting.
31 maart 2020	Niet-significante rechtspersonen Bedrijfsrevisor bezorgt via algemenerekeningVG@ccrek.be met cc aan permanentdossier@fb.vlaanderen.be de early warning,

	dan wel bevestiging dat er geen significante ¹¹ opmerkingen zijn, aan Rekenhof.
21 april 2020	Niet-significante rechtspersonen Bedrijfsrevisor bezorgt via permanentdos-sier@fb.vlaanderen.be zijn single-auditverslag, gecertificeerde rekening en management letter aan Rekenhof, Audit Vlaanderen en departement Financien en Begroting.

6. Bijzondere aandachtspunten

Het departement Financien en Begroting en het Rekenhof vragen de bedrijfsrevisor, waar van toepassing, in zijn rapportering de volgende punten uitdrukkelijk te behandelen.

Boeken van werkingstoelagen en afstemming van interrelaties

De bedrijfsrevisor ziet er eveneens op toe 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.

Werkingstoelagen 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 subsidierende entiteit. Die afstemming en, in geval van verschil, de verklaring ervan dient in de jaarrekening van de betoelaagde te worden opgenomen. In het jaarrekeningsja-bloon 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 Financien en Begroting, dat de geconsolideerde rekening opstelt.

¹¹ 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)

Taak van de gecontroleerde	Taak van de bedrijfsrevisor
1) Boekhoudkundige verwerking met toepassing van VABN 2017/6	Valideren compliance
2) Ontvangen confirmatie vanwege de subsidierende 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 early warning en desgevallend in de verklaring van de bedrijfsrevisor bij ernstige tekortkomingen.	

7. Contact

Rekenhof:

Beleidsdomeinen Kanselarij en Bestuur, en Financien en Begroting
 Lieven Tydgat, eerste auditeur revisor, directie 9.1
 E-mail: TydgatL@ccrek.be
 Telefoon: 02/551 86 95

Beleidsdomeinen Internationaal Vlaanderen, Onderwijs en Vorming,
 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, en Cultuur, Jeugd, Sport en
 Media
 Patrick Reinquin, eerste auditeur revisor, directie 9.2
 E-mail: ReinquinP@ccrek.be
 Telefoon: 02/551 83 04

Beleidsdomeinen Economie, Wetenschap en Innovatie, Werk en Sociale
 Economie, Landbouw en Visserij, Leefmilieu, Natuur en Energie,
 Mobiliteit en Openbare Werken evenals de beleidsvelden ruimtelijke
 ordening en Onroerend Erfgoed
 Kris Neven, eerste auditeur revisor, directie 9.3
 E-mail: NevenK@ccrek.be
 Telefoon: 02/551 84 33

Beleidsveld Woonbeleid
 De Landtsheer Gert, eerste auditeur revisor, directie 9.4
 E-mail: DelandtsheerG@ccrek.be
 Telefoon: 02/551 89 57

Departement Financien en Begroting:

Willy Verschuere, afdeling Financiële Diensten en Rapportering
 E-mail: willy.verschuere@fb.vlaanderen.be
 Telefoon: 0499/59 35 76

Instituut van de Bedrijfsrevisoren:

Lieven Acke, voorzitter Commissie Publieke Sector
E-mail: lieven.acke@mazars.be
Telefoon: 02/509 00 11

Audit Vlaanderen:

Algemene coördinatie auditopdrachten Vlaamse administratie
Jo Fransen, manager-auditor
E-mail: Johan.fransen@vlaanderen.be
Telefoon: 02/553 13 62 - 0473/97 52 10

Beleidsdomeinen Omgeving, Landbouw en Visserij, Mobiliteit en
Openbare Werken
Inge Blauwhoff, relatiebeheerder
E-mail: Inge.blauwhoff@vlaanderen.be
Telefoon: 02/553 13 61 - 0492/15 70 00

Beleidsdomeinen Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, Onderwijs en
Vorming, en Cultuur, Jeugd, Sport en Media
Erwin Driessen, relatiebeheerder
E-mail: Erwin.driessen@vlaanderen.be
Telefoon: 02/553 45 49 - 0473/91 86 07

Beleidsdomeinen Kanselarij en Bestuur, Financiën en Begroting,
Internationaal Vlaanderen, Werk en Sociale Economie, en Economie,
Wetenschap en Innovatie
Patricia Van de Capelle, relatiebeheerder
E-mail: Patricia.vandecapelle@vlaanderen.be
Telefoon: 02/553 45 69 - 0492/59 42 09

Op datum van

Hilde
François
(Signature)

Digitaal ondertekend
door Hilde François
(Signature)
Datum: 2019.10.25
10:12:50 +02'00'

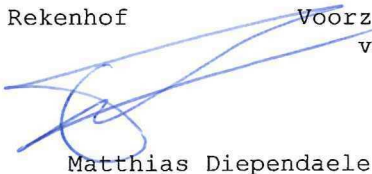
Hilde François



Tom Meuleman

Voorzitter van het Rekenhof

Voorzitter van het Instituut
van de Bedrijfsrevisoren



Matthias Diependaele

Vlaams minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend
Erfgoed

BIJLAGE 1

Allocatie van materialiteit Vlaamse overheid naar significante entiteiten

Significante entiteiten binnen consolidatie	categorie	materialiteit (in duizend euro)
Departement Financiën en Begroting	ministerie	240.000
Agentschap voor Onderwijsdiensten	ministerie	118.000
Vlaamse Belastingdienst	ministerie	103.000
Kind & Gezin	rechtspersoon	78 000
Agentschap voor Binnenlands Bestuur	ministerie	75.000
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen	rechtspersoon	70.000
Departement WSE	ministerie	67.000
Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming (Vlaams Zorgfonds)	rechtspersoon	66.000
Zorg en Gezondheid	ministerie	59.000
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap	rechtspersoon	53.000
Vlaamse Vervoersmaatschappij - de Lijn	rechtspersoon	45.000
Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG)	rechtspersoon	39.000
Katholieke Universiteit Leuven (KULeuven)	universiteit	39.000
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding	rechtspersoon	37.000
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden	rechtspersoon	35.000
Vlaams Woningfonds	rechtspersoon	35.000
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)	DAB	35.000
Universiteit Gent (UGent)	universiteit	33.000
Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid	rechtspersoon	32 000
Agentschap Hoger Onderwijs, Volwassenenonderwijs en Studietoelagen	ministerie	31.000
Departement MOW	ministerie	31.000
Departement CJM	ministerie	29.000
Fonds Jongerenwelzijn	rechtspersoon	28.000
De Vlaamse Waterweg	rechtspersoon	27 000
Vlaamse Radio- en Televisieomroep	rechtspersoon	27.000
Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs	rechtspersoon	23 000
Fonds voor de Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur (Minafonds)	DAB	23.000
Departement EWI	ministerie	23.000

BIJLAGE 2

Lijst van Vlaamse rechts- personen en entiteiten¹²

Diensten met Afzonderlijk Beheer

01. DAB Fonds Inclusieve Financiering
02. Fonds Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenenonderwijs
03. Centrum voor Informatie, Communicatie, Opleiding en Vorming in de Welzijnssector (CICOV)
04. Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA)
05. Kasteel van Gaasbeek
06. Landcommanderij Alden Biesen
07. Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd
08. Frans Masereel Centrum
09. Loodswezen
10. Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)
11. Vloot
12. Audit Vlaanderen
13. Catering en Schoonmaak
14. ICT
15. Overheidspersoneel
16. Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuurbehoud (MINAFONDS)
17. Fonds ter Bestrijding van de Uithuiszettingen
18. Fonds voor de Financiering van het Urgentieplan voor de Sociale Huisvesting (FFUSH)
19. Grondfonds
20. Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (VIOE)

Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie Intern Verzelfstandigde Agentschappen met rechtspersoonlijkheid (IVA rp)

01. Toerisme Vlaanderen (TVL)
02. Agentschap Vlaamse Sociale Bescherming
03. Fonds Jongerenwelzijn (FJW)
04. Kind en Gezin (K&G)
05. Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)
06. Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)
07. Agentschap Sport Vlaanderen
08. Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)
09. Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)
10. Vlaamse Toekomstfonds

Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie VOI A

11. Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)
12. Fonds Flankerend Economisch en Innovatiebeleid (Hermes-fonds)
13. Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)

¹² Bron: decreet houdende aanpassing van de begroting 2018 evenals de bijlagen ervan

14. Topstukkenfonds
15. Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquacultuursector (FIVA)
16. Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)
17. Pendelfonds
18. Vlaams Brusselfonds (VBF)
19. Grindfonds
20. Garantiefonds voor Huisvesting
21. Rubiconfonds
22. Vlaams Financieringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams- Brabant (VLABINVEST)

Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie Extern Verzelfstandigde Agentschappen (EVA)

23. Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen - FIT
24. Agentschap Plantentuin Meise
25. Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION)
26. Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Geel (OPZ GEEL)
27. Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Rekem (OPZ REKEM)
28. Vlaams Agentschap voor Samenwerking rond Gegevensdeling tussen de Actoren in de Zorg (VASGAZ)
29. Vlaamse Regulator voor de Media (VRM)
30. Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming Syntra Vlaanderen (SYNTRA)
31. Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)
32. Waterwegen en Zeekanaal NV
33. Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn (VVM De Lijn)
34. Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Antwerpen
35. Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Oostende-Brugge
36. Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Kortrijk-Wevelgem
37. Vlaamse Landmaatschappij (VLM)
38. Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)
39. De scheepvaart NV

Vlaamse instellingen van openbaar nut, categorie VOI B

40. Universitair Ziekenhuis Gent (UZ GENT)
41. De Watergroep (VMW)

Strategische Adviesraden (SAR)

42. Vlaamse Raad voor Wetenschap en Innovatie (SAR VRWI)
43. Vlaamse Onderwijsraad (Vlor)
44. Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen (Minaraad)
45. Strategische Adviesraad Ruimtelijke Ordening - Onroerend Erfgoed (SARO)
46. Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)
47. Mobiliteitsraad van Vlaanderen - MORA
48. Strategische Adviesraad Welzijn, Gezondheid en Gezin WGG)

Eigen Vermogen (EV)

49. EV Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen
50. EV Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO)
51. EV Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek (INBO)
52. Ondersteunend Centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos (EV OC-ANB)

- 53. EV Flanders Hydraulics
- 54. EV Informatie Vlaanderen

Sui Generis

- 55. Koninklijke Vlaamse Academie van België voor Wetenschappen en Kunsten (KVAB)
- 56. Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek NV (VITO)
- 57. Gemeenschapsonderwijs (GO!)
- 58. Koninklijke Academie voor Geneeskunde van België (KAGB)
- 59. Koninklijke Academie voor Nederlandse Taal- en Letterkunde (KANTL)
- 60. Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL)
- 61. Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie nv (VRT)

Vzw's

- 62. Vlaamse Vereniging voor Ontwikkelingssamenwerking en Technische Bijstand
- 63. Vlaams-Europees Verbindingsagentschap (vleva)
- 64. Vlaams Instituut voor de Zee (VLIZ)
- 65. Beheer Kunstsites
- 66. DeSingel vzw
- 67. Kunsthuis Opera Vlaanderen Ballet Vlaanderen
- 68. Museum voor Hedendaagse Kunsten Antwerpen (M HKA) vzw
- 69. Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF)
- 70. Vlaams Infocentrum voor Land- en Tuinbouw (VILT)
- 71. Center for Beta Cell Therapy in Diabetes
- 72. Designplatform Gent Oost-Vlaanderen
- 73. Flanders Technology International
- 74. Sociale Dienst voor de Personeelsleden van het GO! Onderwijs van de Vlaamse Gemeenschap
- 75. Sociale Dienst voor het Vlaams Overheidspersoneel
- 76. Vlaamse Zorgkas
- 77. Hoger Instituut Maria Middelaers

EVA van privaatrecht (vzw)

- 78. De Rand vzw
- 79. Muntpunt
- 80. Vlaamse Vereniging voor ICT-personeel (Vlaanderen Connect)

EVA van privaatrecht (private stichting)

- 81. Agentschap Integratie en Inburgering
- 82. Agentschap Toegankelijk Vlaanderen

EVA van privaatrecht (NV)

- 83. Vlaams Energiebedrijf NV
- 84. Vlaamse Participatiemaatschappij
- 85. Vlaamse Havens NV

EVA van privaatrecht (stichting openbaar nut)

- 86. Fonds Wetenschappelijk Onderzoek - Vlaanderen (FWO)

Strategisch onderzoekscentrum (vzw)

- 87. Vlaams Interuniversitair Instituut voor Biotechnologie (VIB)

Nv

- 88. Diestsepoort nv
- 89. Lak Invest nv
- 90. Gigarant nv
- 91. Site-Ontwikkeling Vlaanderen
- 92. Waarborgbeheer nv
- 93. School Invest
- 94. Vlaamse Milieuholding
- 95. Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) nv
- 96. Site Kanaal
- 97. Tunnel Liefkenshoek
- 98. Wandelaar Invest
- 99. Domus Flandria
- 100. DBFM Scholen van Morgen
- 101. Livan Infrastructure
- 102. Project Brabo I
- 103. Via Noord Zuid Kempen
- 104. Via R4-Gent
- 105. VIA-Zaventem
- 106. Via-Invest - De Werkvennootschap

Coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid

- 107. Limburgs Klimaatfonds
- 108. Vlaams Woningfonds

Onderlinge verzekeringsvereniging

- 109. Pensioenfonds voor de rust- en overlevingspensioenen van het statutair personeel van de nv publiek recht VRT

Stichting van openbaar nut

- 110. Stichting Vlaamse Schoolsport
- 111. Vlaamse Hogescholenraad (VLHORA)
- 112. Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR)

Andere

- 113. Fonds voor Scheepsjongens
- 114. Vlaamse Stichting voor Verkeerskunde

LRM Groep

- 115. Brustem Industriepark
- 116. Greenville
- 117. Limburgse Reconversiematschappij
- 118. HWP
- 119. KMOFIN
- 120. KMOFIN 2
- 121. LRM Beheer
- 122. Mijnen nv
- 123. Mijnschade en Bemaling Limburgs Mijng gebied
- 124. Immo Schurhoven
- 125. Limburg Gas
- 126. be-DIVE
- 127. STROOMinvest cultuur investeringsfonds Limburg

PMV Groep

- 128. ARKimedes Management nv

- 129. ARKImedes Fonds I
- 130. ARKImedes Fonds II nv
- 131. Biotechfonds Vlaanderen nv
- 132. Participatiefonds Vlaanderen
- 133. ParticipatieMaatschappij Vlaanderen (PMV nv)
- 134. PMV Beheer nv
- 135. PMV re Vinci
- 136. PMV-TINA Comm. VA
- 137. Vlaams Innovatiefonds
- 138. Sustainable Energy Ventures

Universiteiten en hogescholen

- 139. Katholieke Universiteit Leuven
- 140. Universiteit Gent
- 141. Vrije Universiteit Brussel
- 142. Universiteit Antwerpen
- 143. Universiteit Hasselt
- 144. Evangelische Theologische Faculteit te Heverlee
- 145. Instituut voor Tropische Geneeskunde
- 146. Thomas More Mechelen - Antwerpen
- 147. Thomas More Kempen
- 148. Katholieke Hogeschool Vives Noord
- 149. LUCA School of Arts
- 150. Katholieke Hogeschool Vives Zuid
- 151. Hogeschool West-Vlaanderen
- 152. UC Leuven
- 153. Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen
- 154. Karel de Grote Hogeschool - Katholieke Hogeschool Antwerpen
- 155. UC Limburg
- 156. Hogeschool Gent
- 157. Hogeschool PXL
- 158. Artevelde Hogeschool
- 159. Erasmus Hogeschool Brussel
- 160. Odisee
- 161. Hogere Zeevaartschool
- 162. Associatie KU Leuven
- 163. Associatie Universiteit - Hogescholen Limburg
- 164. Associatie Universiteit - Hogescholen Antwerpen
- 165. Associatie Universiteit - Gent
- 166. UHasselt Plus
- 167. Universitaire associatie Brussel

Erkende kredietmaatschappijen

- 168. Mijn Huis
- 169. Kempische Heerd (Kempens Woonkrediet)
- 170. Onesto Kredietmaatschappij
- 171. Sociale Kredietmaatschappij Sociaal Woonkrediet voor Vlaanderen (Sokrema)
- 172. Elk Zijn Huis
- 173. Klein Eigenaarskrediet
- 174. West-Vlaams Woonkrediet
- 175. De Meiboom - Voor ons Volk
- 176. Kredietmaatschappij Onze Thuis
- 177. Indomi nv
- 178. Landwaarts Sociaal Woonkrediet
- 179. Vennootschap voor Sociaal Woonkrediet Eigen Huis

- 180. Ons Eigen Huis
- 181. Eigen Heerd is Goud Weerd
- 182. Demer en Dijle (+ Zonnige Woonst)
- 183. Volkskrediet de Toren
- 184. Onesto Woonpunt

Commissies eerstelijns juridische bijstand

- 185. Commissie Juridische Bijstand Oudenaarde
- 186. Commissie Juridische Bijstand Kortrijk
- 187. Commissie Juridische Bijstand Gent
- 188. Commissie Juridische Bijstand Brussel
- 189. Commissie voor Juridische Bijstand Leuven
- 190. Commissie Juridische Bijstand Arrondissement Ieper
- 191. Commissie voor Juridische Bijstand Turnhout
- 192. Commissie voor Juridische Bijstand Dendermonde
- 193. Commissie voor Juridische Bijstand van het gerechtelijk arrondissement Brugge
- 194. Commissie voor Juridische Bijstand van het arrondissement Mechelen
- 195. Commissie Juridische Bijstand Veurne
- 196. Commissie Juridische Bijstand Antwerpen
- 197. Commissie Juridische Bijstand Limburg

Paraparlementaire instellingen

- 198. Kinderrechtencommissariaat
- 199. Vlaams Parlement
- 200. Vlaams Vredeinstituut
- 201. Vlaamse Ombudsdienst
- 202. Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt