



IBR-IRE
Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises



RÉGION DE
BRUXELLES-
CAPITALE
BRUSSELS
HOOFDSTEDELIJK
GEWEST



Rekenhof
Cour des comptes

Afsprakennota Gecoördineerde Audit



tussen

Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, vertegenwoordigd door de heer Dirk De Smedt, Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Begroting, Financiën, Digitalisering, Ambtenarenzaken en Administratieve Vereenvoudiging,

en

De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder (EGB), vertegenwoordigd door de heer Eric Fondeur, gewestelijke boekhouder en de heer Joeri Gyssens, plaatsvervangende gewestelijke boekhouder en boekhouder van de diensten van de Regering,

en

De Interne Audit van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel (GOB), hierna "audit.brussels" genoemd, vertegenwoordigd door de heer Bart De Bondt, directeur van audit.brussels,

en

Het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR), vertegenwoordigd door de heer Eric Van Hoof, voorzitter,

en

Het Rekenhof, vertegenwoordigd door mevrouw Hilde François, eerste voorzitter.

Hierna worden de ondertekenaars van de afsprakennota gemeenschappelijk "partijen" genoemd. Deze partijen vormen de Stuurgroep Gecoördineerde Audit waarbij het voorzitterschap wordt waargenomen door de Entiteit van de gewestelijke boekhouder, met name door de gewestelijke boekhouder. In zijn afwezigheid, wordt het voorzitterschap waargenomen door de plaatsvervangende gewestelijke boekhouder.

Note d'accord relative à l'audit coordonné



Entre

la Région de Bruxelles-Capitale, représentée par M. Dirk De Smedt, Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé du Budget, des Finances, de la Transition numérique, de la Fonction publique et de la simplification administrative,

et

l'Entité du comptable régional (ECR), représentée par M. Eric Fondeur, comptable régional, et M. Joeri Gyssens, comptable régional suppléant et comptable des services du gouvernement,

et

l'audit interne du Service public régional de Bruxelles (SPRB), ci-après « audit.brussels », représenté par Monsieur Bart De Bondt, directeur d'audit.brussels,

et

l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, représenté par M. Eric Van Hoof, président,

et

la Cour des comptes, représentée par Mme Hilde François, première présidente.

Ci-après, les signataires de la note d'accord sont conjointement dénommés les « parties ». Ces parties forment le groupe de Pilotage Audit coordonné, dont la présidence est assurée par l'entité du comptable régional, à savoir le comptable régional. En son absence, la présidence est assurée par le comptable régional suppléant.

1	Situering en algemene bepalingen controleactoren	3
1.1	Algemene bepalingen	3
1.2	Partijen	3
1.3	Algemeen principe	9
1.4	Permanent dossier	9
1.5	Evaluatie risicomanagement	12
1.6	Auditaanpak en -uitvoering	12
1.7	Planning	13
1.8	Resultaatsuitwisseling	13
1.9	Fraude	14
2	Specifieke afspraken in het kader van de opmaak en de certificering van de algemene rekeningen	15
2.1	Aanpak Brussel Financiën en Begroting	15
2.2	Controlestrategie Rekenhof	16
3	Tijdpad voor de audit van de algemene rekeningen	26
4	Bijlagen	29
4.1	Toegang SharePoint: permanent dossier gecoördineerde audit en boekhoudkundig referentiekader	29
4.2	Model certificeringsverslag	30

1	Contexte et dispositions générales applicables aux acteurs du contrôle	3
1.1	Dispositions générales	3
1.2	Parties	3
1.3	Principe général	9
1.4	Dossier permanent	9
1.5	Évaluation de la gestion des risques	12
1.6	Approche et exécution de l'audit	12
1.7	Planification	12
1.8	Échange de résultats	13
1.9	Fraude	14
2	Accords spécifiques dans le cadre de l'établissement et de la certification des comptes généraux	15
2.1	Approche de Bruxelles Finances et Budget	15
2.2	Stratégie de contrôle de la Cour des comptes	16
3	Échéancier de l'audit des comptes généraux	26
4	Annexes	29
4.1	Accès à SharePoint dossier permanent relatif à l'audit coordonné et cadre de référence comptable	29
4.2	Modèle de rapport de certification	30

1 Situering en algemene bepalingen controleactoren

1.1 Algemene bepalingen

De voorliggende afsprakennota heeft geen voorrang boven de geldende regelgeving. Onderlinge afspraken die bepaalde partijen maken, worden met alle partijen gedeeld.

De toepassing van deze afsprakennota wordt jaarlijks geëvalueerd, tenzij de partijen in onderling akkoord vaststellen dat hier geen nood aan bestaat. Deze evaluatie kan leiden tot een herziening van de afsprakennota.

1.2 Partijen

De gewestelijke boekhouder, de plaatsvervangende gewestelijke boekhouder en de boekhouder van de diensten van de Regering – de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder

De gewestelijke boekhouder staat in voor het voeren van de geconsolideerde boekhouding van de gewestelijke entiteit, definieert het boekhoudkundig referentiekader van de gewestelijke entiteit en valideert het, hij valideert – desgevallend – de systemen die door de ordonnateurs van de boekhoudkundige entiteiten zijn vastgesteld en die bestemd zijn voor het verstrekken of verantwoorden van boekhoudkundige informatie, hij bepaalt de rapporteringsmodaliteiten, hij stelt de algemene rekening van de gewestelijke entiteit op en legt deze voor, hij organiseert de samenwerking met de bevoegde boekhouders van de diensten van de Regering en van de ABI's en organiseert de opvolging van de hen meegedeelde instructies. Hij verifieert de volledigheid van de te consolideren rekeningen.

De opdracht van de gewestelijke boekhouder vloeit voort uit de artikelen 62, 63, 64, 84, 85, 86, 89, 90, 91 en 93 van de Ordonnantie van

1 Contexte et dispositions générales applicables aux acteurs du contrôle

1.1 Dispositions générales

La présente note d'accord ne prime pas sur la réglementation en vigueur. Les accords mutuels conclus par certaines parties sont communiqués aux autres parties.

L'application de la présente note d'accord fera l'objet d'une évaluation annuelle, à moins que les parties ne conviennent d'un commun accord que cela n'est pas nécessaire. Cette évaluation peut conduire à une révision de la note d'accord.

1.2 Parties

Le comptable régional, le comptable régional suppléant, le comptable des services du Gouvernement – l'Entité du Comptable Régional

Le comptable régional est chargé de tenir la comptabilité consolidée de l'entité régionale, il définit et valide le cadre de référence comptable de l'entité régionale, il valide – le cas échéant – les systèmes définis par les ordonnateurs des entités comptables et destinés à fournir ou justifier des informations comptables, il détermine les modalités de rapportage, il prépare et présente le compte général de l'entité régionale, il organise la collaboration avec les comptables compétents des services du Gouvernement et des OAA et organise le suivi des instructions qui leur sont communiquées. Il vérifie l'exhaustivité des comptes à consolider.

La mission du comptable régional découle des articles 62, 63, 64, 84, 85, 86, 89, 90, 91 et 93 de l'ordonnance du 4 avril 2024 portant le code

04 april 2024 houdende de Codex van de openbare financiën van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Codex).

De plaatsvervangende gewestelijke boekhouder ondersteunt de gewestelijke boekhouder bij zijn opdrachten en taken tijdens het boekjaar en vervangt hem bij afwezigheid.

De boekhouder van de diensten van de Regering – die deel uitmaakt van de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder – is de bevoegde boekhouder van de diensten van de Regering en legt hun algemene rekening voor.

De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder (EGB) is een directie van Brussel Financiën en Begroting, een administratie van de minister bevoegd voor Financiën en Begroting. Zij staat de gewestelijke boekhouder en zijn plaatsvervanger, onder hun verantwoordelijkheid, bij in het uitvoeren van hun opdrachten en taken.

Audit.brussels

De Codex in de artikel 133 belast audit.brussels met de functie van interne audit binnen de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie (ABI 1) van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Overeenkomstig de bepalingen in de Codex, kunnen de diensten van audit.brussels via een protocol uitgebreid worden naar de gewestelijke autonome bestuursinstellingen van tweede categorie (ABI 2) die niet over een eigen interne auditdienst beschikken. Audit.brussels kan op elk hiërarchisch niveau tussenkomen.

De missie van audit.brussels is om als onafhankelijke, objectieve en deskundige partner verzekering en advies te bieden aan de organisaties binnen zijn werkgebied. Hierbij ligt de focus op het evalueren van governance-, risicobeheer- en beheersprocessen en het bieden van adviezen om deze te verbeteren. Ze heeft als doel toegevoegde waarde

des finances publiques de la Région de Bruxelles-Capitale (CFP).

Le comptable régional suppléant soutient le comptable régional dans ses missions et tâches au cours de l'exercice comptable et le remplace en cas d'absence.

Le comptable des services du Gouvernement – qui fait partie de l'Entité du Comptable Régional – est le comptable compétent des services du Gouvernement et présente leur compte général.

L'Entité du Comptable Régional est une direction de Bruxelles Finances et Budget, une administration du ministre chargé des Finances et du Budget. Elle assiste le comptable régional et son suppléant, sous leur responsabilité, dans l'exécution de leurs tâches et missions.

Audit.brussels

En vertu de l'article 133 du CFP, audit.brussels exerce la fonction d'audit interne au sein des services du Gouvernement et des organismes administratifs autonomes de première catégorie (OAA 1) de la Région de Bruxelles-Capitale. Conformément aux dispositions du CFP, les services d'audit.brussels peuvent être étendus aux organismes administratifs autonomes régionaux de deuxième catégorie (OAA 2) qui ne disposent pas d'un propre service d'audit interne via un protocole. Audit.brussels peut intervenir à tous les niveaux hiérarchiques.

La mission d'audit.brussels est d'être un partenaire indépendant, objectif et compétent en matière d'assurance et de conseil pour les organisations de son univers d'audit, en évaluant la gouvernance, la gestion des risques et le contrôle et en formulant des avis pour les améliorer. Elle consiste à créer une valeur ajoutée en favorisant le

te bieden bij de uitbouw van efficiënte, effectieve, ethische en kwaliteitsvolle organisaties. Audit.brussels is binnen zijn werkgebied tevens bevoegd voor het uitvoeren van forensische audits en is het interne kanaal voor het behandelen van meldingen van vermoedelijke aantastingen aan de integriteit.

Binnen deze bevoegdheden vallen de volgende opdrachten:

- Evalueren of risico's met betrekking tot het niet behalen van strategische of operationele doelstellingen voldoende geïdentificeerd en beheerd worden.
- Evalueren van de maturiteit van de organisatiebeheersing.
- Verifiëren of de beheersmaatregelen, beleidslijnen en procedures in overeenstemming zijn met de organisatorische doelstellingen.
- Evalueren van processen en systemen om naleving van regels, procedures en wet- en regelgeving te waarborgen.
- Evalueren van de efficiëntie en doelmatigheid waarmee doelstellingen worden bereikt.
- Verifiëren van de volledigheid, nauwkeurigheid, aanwezigheid en betrouwbaarheid van de financiële informatie.
- Evalueren van activiteiten, projecten en programma's om te beoordelen of de resultaten overeenkomen met de doelstellingen en worden uitgevoerd zoals gepland.
- Uitvoeren van forensische onderzoeken bij vermoedelijke integriteitsschendingen.
- Opvolgen van aanbevelingen, waarbij het management verantwoordelijk is voor de implementatie.

développement d'organisations efficaces, efficientes, éthiques et de qualité. Audit.brussels est également compétent, dans son domaine d'action, pour la réalisation des audits *forensics* et constitue le canal interne pour le traitement des signalements d'atteintes suspectées à l'intégrité.

Les activités suivantes relèvent de ses compétences

- Évaluer si les risques liés à la non-atteinte des objectifs stratégiques ou opérationnels sont suffisamment identifiés et gérés.
- Évaluer la maturité de la maîtrise de l'organisation.
- Vérifier si les mesures de contrôle, les politiques et les procédures sont en adéquation avec les objectifs organisationnels.
- Évaluer les processus et systèmes pour garantir la conformité aux règles, procédures et réglementations.
- Évaluer l'efficacité et l'efficience avec lesquelles les objectifs sont atteints.
- Vérifier l'exhaustivité, l'exactitude, l'existence et la réalité des informations financières.
- Évaluer les activités, projets et programmes afin d'apprécier si les résultats correspondent aux objectifs et sont réalisés comme prévu.
- Réaliser des audits *forensics* en cas de présomption d'atteinte à l'intégrité.
- Suivre les recommandations, le management étant responsable de leur mise en œuvre.

Om deze opdrachten uit te voeren, voert audit.brussels verschillende types audit uit:

- *Verzekeringsaudits*, om een redelijke zekerheid te bekomen omtrent de interne beheersing van de activiteiten;
- *Thema-audits* teneinde een specifiek thema gelijktijdig binnen verschillende organisaties te onderzoeken;
- *Adviesaudits* teneinde advies te leveren inzake governance, risico-beheer en interne beheersing;
- *Ad-hocaudits*, die niet gebaseerd zijn op een risicoanalyse, noch op voorhand ingepland;
- *Forensische audits*, die gericht zijn op het opstellen van de feiten en/of het aanleveren van bewijsmateriaal.

Audit.brussels past voor zijn auditwerkzaamheden de IIA-standaarden toe.

Instituut van de Bedrijfsrevisoren

De afsprakennota gecoördineerde audit heeft betrekking op de controle die een bedrijfsrevisor, in voorkomend geval in zijn hoedanigheid van commissaris, uitvoert op het getrouw beeld van de financiële rapportering van de gecontroleerde entiteit. In dit kader onderzoekt hij het aangepaste karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de financiële rapportering. Bij de uitvoering van deze opdracht houdt hij rekening met de mogelijkheid van fraude.

Ze heeft tevens betrekking op de certificering van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen van tweede categorie door de bij hun gemandateerde bedrijfsrevisor, zoals voorzien in de Codex en zijn uitvoeringsbesluiten. De bedrijfsrevisor past bij zijn rekeningencontrole de internationale controlestandaarden (*International*

Pour réaliser ses missions, audit.brussels effectue différents types d'audits :

- *Audits d'assurance* pour obtenir une assurance raisonnable sur le contrôle interne des activités ;
- *Audits thématiques* afin d'examiner un thème spécifique simultanément dans plusieurs organisations ;
- *Audits de conseil* afin de fournir des services de conseil dans les domaines de la gouvernance, de la gestion des risques et du contrôle interne ;
- *Audits ad hoc*, qui ne sont pas basés sur une analyse de risques et ne sont pas planifiés à l'avance.
- *Audits forensics*, qui se concentrent sur l'établissement des faits et/ou la fourniture de preuves.

Audit.brussels applique les normes de l'IIA pour ses travaux d'audit.

Institut des Réviseurs d'Entreprises

La note d'accord relative à l'audit coordonné concerne le contrôle effectué par un réviseur d'entreprises, le cas échéant en sa qualité de commissaire, sur l'image fidèle de l'information financière de l'entité contrôlée. Dans ce cadre il examine la pertinence et le fonctionnement de l'organisation administrative et comptable, axés sur la production d'états financiers. Dans l'exécution de cette mission, il tient compte de l'éventualité de fraudes.

La présente note concerne également la certification des comptes généraux des organismes administratifs autonomes de deuxième catégorie par le réviseur d'entreprises mandaté, tel que prévu dans le CFP et ses arrêtés d'exécution. Le réviseur d'entreprises applique les normes d'audit internationales (*International Standards on Auditing*

Standards on Auditing of ISA's) toe'. Inzake het toepasselijk referentiekader voor financiële rapportering verwijst de bedrijfsrevisor in zijn certificeringsverslag³ naar de relevante regels en principes van de wet van 16 mei 2003³, het koninklijk besluit van 10 november 2009⁴, de Codex⁵ en de bijhorende uitvoeringsbesluiten.

Het IBR verbindt er zich toe om zijn leden ertoe aan te zetten om de engagementen aangegaan in onderliggende afsprakennota gecoördineerde audit na te leven.

Artikel 155, § 1 van de Codex bepaalt dat, naast de uitzonderingen op het verplichte beroepsgeheim vermeld in artikel 86 van de wet van 7 december 2016 houdende de organisatie van het beroep en het openbaar toezicht op de bedrijfsrevisoren, de geheimhoudingsplicht van de bedrijfsrevisoren niet van toepassing is ten aanzien van de andere betrokken controleactoren, wat betreft:

1. de informatie en werkdocumenten;
2. de uitwisseling van informatie tussen de bedrijfsrevisor en de andere controleactoren over de auditstrategie en -planning, de monitoring en analyse van de risico's, de controle en de rapportering alsook over de auditmethodes met betrekking tot de boekhoudkundige entiteiten van de gewestelijke entiteit.

¹ De standaarden voor audits in de publieke sector door hoge controle instanties (ISSAI's) bieden nuttige bijkomende richtlijnen en goede praktijken voor de toepassing van de ISA's in een overheidsomgeving (meer informatie op www.issai.org/professional-pronouncements).

² Modelverslagen kunnen gevonden worden bij het Informatiecentrum voor het Bedrijfsrevisoraat, www.icci.be.

³ Wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof.

⁴ Koninklijk besluit van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale Staat en op de gemeenschappen, de gewesten en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie.

⁵ Ordonnantie van 4 april 2024 houdende de Codex van de openbare financiën van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

ou ISA)' lors de son contrôle du compte général. Concernant le cadre de référence applicable au rapportage financier, le réviseur d'entreprises renvoie dans son rapport de certification² aux règles et principes pertinents de la loi du 16 mai 2003³, de l'arrêté royal du 10 novembre 2009⁴, du CFP⁵ et de ses arrêtes d'exécution.

L'IRE s'engage à encourager ses membres à respecter les engagements pris dans la présente note d'accord relative à l'audit coordonné.

L'article 155, § 1^{er} du CFP prévoit que, outre les exceptions à l'obligation de secret professionnel reprises à l'article 86 de la loi du 7 décembre 2016 portant organisation de la profession et de la supervision publique des réviseurs d'entreprises, l'obligation du secret des réviseurs d'entreprises n'est pas d'application à l'égard des autres acteurs de contrôle concernés, quant aux

1. informations et documents de travail ;
2. échanges d'informations sur la stratégie et la planification de l'audit, sur le monitoring et l'analyse des risques, sur le contrôle et le rapportage, ainsi que sur les méthodes d'audit entre le réviseur d'entreprises et les autres acteurs de contrôle en ce qui concerne les entités comptables de l'entité régionale.

¹ Les normes pour les audits effectués par les ISC dans le secteur public (Issai) contiennent des directives et bonnes pratiques utiles supplémentaires pour l'application des ISA dans un environnement public (pour plus d'informations, voir www.issai.org/professional-pronouncements).

² Des modèles de rapports peuvent être obtenus auprès du Centre d'information du réviseur d'entreprises, www.icci.be.

³ Loi du 16 mai 2003 fixant les dispositions générales applicables aux budgets, au contrôle des subventions et à la comptabilité des communautés et des régions, ainsi qu'à l'organisation du contrôle de la Cour des comptes.

⁴ Arrêté royal du 10 novembre 2009 fixant le plan comptable applicable à l'État fédéral, aux communautés, aux régions et à la Commission communautaire commune

⁵ Ordonnance du 4 avril 2024 portant le Code des finances publiques de la Région de Bruxelles-Capitale

Rekenhof

Het Rekenhof ondersteunt het parlement bij zijn controle van de uitvoerende macht. Het voert deze taak uit ten aanzien van de federale overheid, de gemeenschappen en de gewesten, de overheidsinstellingen en de provincies. Het Rekenhof onderwerpt de verrichtingen van deze overheden aan een financiële controle, een wettigheidscontrole en een controle op de goede besteding van de openbare gelden en rapporteert de resultaten van die controles aan de onderscheiden parlementen.

In toepassing van de Codex en zijn uitvoeringsbesluiten, heeft het Rekenhof een rol van groepsauditor. Dit betekent onder meer dat, wanneer een algemene rekening van een autonome bestuursinstelling van tweede categorie door een gemandateerde bedrijfsrevisor werd gecertificeerd, het Rekenhof zijn rol behoudt om het resultaat van deze certificatie aan het Parlement over te maken.

Het Rekenhof past de auditnormen toe van de internationale organisatie van de hoge controle-instellingen (INTOSAI). Bij de planning, uitvoering en rapportering werkt het Rekenhof conform het ISSAI-normenkader voor audit in de publieke sector (IFPP).

In het kader van deze afsprakennota hanteert het Rekenhof de internationale controlestandaard ISSAI 2600 *Bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)* als leidraad voor de organisatie van de controle van de geconsolideerde rekening. Het Rekenhof steunt op het werk van de bedrijfsrevisor, mits het zich kan vergewissen van de inhoud en de resultaten van die controlewerkzaamheden.

Cour des comptes

La Cour des comptes assiste le parlement dans son contrôle du pouvoir exécutif. Elle accomplit cette tâche vis-à-vis de l'administration fédérale, des communautés et des régions, des institutions publiques et des provinces. La Cour des comptes exerce un contrôle financier, un contrôle de légalité et un contrôle du bon emploi des deniers publics sur les opérations de ces autorités publiques et rend compte des résultats de ces trois formes de contrôle aux assemblées parlementaires.

En vertu du CFP et de ses arrêtés d'exécution, la Cour des Comptes a un rôle d'auditeur de groupe. Cela signifie entre autres que, lorsqu'un compte général d'un organisme administratif autonome de deuxième catégorie a été certifié par un réviseur d'entreprises mandaté, la Cour des Comptes maintient son rôle de transmission des résultats de cette certification au Parlement.

La Cour des comptes applique les normes d'audit de l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI). Pour la planification, l'exécution et le rapportage la Cour des comptes travaille conformément au cadre normatif des normes ISSAI pour l'audit dans le secteur public (IFPP).

Dans le cadre de la présente note d'accord, la Cour des comptes utilise la norme d'audit internationale ISSAI 2600 *Aspects particuliers – Audits d'états financiers d'un groupe (y compris l'utilisation des travaux des auditeurs des composants)* comme fil conducteur pour l'organisation du contrôle du compte consolidé. La Cour des comptes s'appuie sur le travail du réviseur d'entreprises à condition qu'elle puisse s'assurer du contenu et des résultats de ces travaux de contrôle.

1.3 Algemeen principe

Alle partijen erkennen dat de andere partijen specifieke bevoegdheden en verantwoordelijkheden hebben, die hun door de wetgeving en normen, reglementering of andere specifieke beslissingen zijn toegekend.

Elke partij is verantwoordelijk voor haar eigen risicoanalyse, voor de inschatting van haar prioriteiten, voor haar conclusies en voor haar aanbevelingen.

De partijen streven naar een maximale afstemming en complementariteit van hun auditwerkzaamheden, met respect voor ieders autonomie, regelgeving en specifieke verantwoordelijkheden. Hiermee beogen zij dubbel werk te vermijden, de controlelast voor de geauditeerde entiteiten te verminderen en de efficiëntie van hun audits te verhogen.

Informatiedeling tussen de verschillende partijen is dan ook de belangrijkste kerngedachte binnen het concept van gecoördineerde audit.

De principes vervat in deze afsprakennota hebben zowel betrekking op financiële audits en controles, als op operationele audits en performantie-audits die door de betrokken partijen worden uitgevoerd.

1.4 Permanent dossier

Alle partijen engageren zich om via het permanent dossier hun rapporten aan de andere partijen kenbaar te maken, en om alle in het permanent dossier opgeslagen informatie actueel te houden. De volgende rapporten zullen in het permanent dossier worden opgeslagen, indien deze bestaan:

Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder (EGB)

- Aanbevelingen van de Entiteit Gewestelijke Boekhouder aan de betrokken entiteit voor het huidige boekjaar en de vijf voorgaande boekjaren;

1.3 Principe général

Toutes les parties reconnaissent que les autres parties ont des compétences et responsabilités spécifiques qui leur sont attribuées par la législation et les normes, la réglementation ou d'autres décisions spécifiques.

Chaque partie est responsable de sa propre analyse des risques, de l'évaluation de ses priorités, de ses conclusions et de ses recommandations.

Les parties visent au maximum l'harmonisation et la complémentarité de leurs travaux d'audit, tout en respectant l'autonomie, la réglementation et les responsabilités spécifiques de chacune d'entre elles. Ce faisant, elles visent à éviter les double-emplois, à alléger le poids des contrôles pour les entités contrôlées et à augmenter l'efficacité de leurs audits.

Le partage d'informations entre les différentes parties est donc l'idée centrale et principale du concept d'audit coordonné.

Les principes énoncés dans la présente note d'accord s'appliquent aussi bien aux audits et contrôles financiers qu'aux audits opérationnels et de performance réalisés par les parties concernées.

1.4 Dossier permanent

Toutes les parties s'engagent à faire connaître et à mettre à jour leurs rapports aux autres parties via le dossier permanent. Les rapports suivants seront conservés dans le dossier permanent, s'ils existent :

Entité du comptable régional (ECR)

- Recommandations de l'ECR à l'entité concernée pour l'exercice en cours et les cinq exercices précédents;

- In samenspraak met de betrokken autonome bestuursinstelling van tweede categorie, zullen de documenten eigen aan de betrokken entiteit gestructureerd en op uniforme wijze worden weergegeven (hiermee wordt bedoeld: de jaarrekening in toepassing van het Belgisch boekhoudrecht (wetboek van vennootschappen en verenigingen van 23 maart 2019) van het huidige boekjaar en de vijf voorgaande boekjaren, de algemene rekeningen voor het huidige boekjaar en de vijf voorgaande boekjaren, de statuten, de gestemde finale begroting van het huidige boekjaar en de vijf voorgaande boekjaren, de interne auditdocumenten, de belangrijkste langetermijncontracten).

Audit.brussels

- Verslagen van verzekeringsaudits
- Verslagen van thema-audits
- Verslagen van adviesaudits die door het Auditcomité zijn vrijgegeven
- Verslagen van ad-hocaudits die door het Auditcomité zijn vrijgegeven
- Verslagen van forensische audits die door het Auditcomité zijn vrijgegeven
- Verslagen met betrekking tot de opvolging van de aanbevelingen

IBR

- Certificeringsverslagen van de algemene rekeningen voor de vijf voorgaande boekjaren (i.e. na toetreding van de ABI van tweede categorie in het systeem van gecoördineerde audit) en het geauditeerde boekjaar
- Certificeringsverslagen van de jaarrekeningen in toepassing van het Belgisch boekhoudrecht (wetboek van vennootschappen en verenigingen van 23 maart 2019) voor de vijf voorgaande boekjaren en het geauditeerde boekjaar
- Management letter van de vijf voorgaande boekjaren en van het geauditeerde boekjaar (specifieke toegang, beperkt tot de betrokken ABI 2, de Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder (EGB), het Rekenhof en het IBR).

- En collaboration avec l'organisme administratif autonome de deuxième catégorie concerné, les documents propres de l'entité seront mis à disposition de manière uniforme et structurée (il s'agit notamment des comptes annuels en vertu du droit comptable belge (Le code des sociétés et des associations du 23 mars 2019) des cinq exercices précédents et de l'exercice en cours, des comptes généraux des cinq exercices précédents et de l'exercice en cours, des statuts, du budget final voté de l'exercice en cours et des cinq exercices précédents, des documents d'audit interne, des contrats long terme les plus importants).

Audit.brussels

- Rapports des audits d'assurance
- Rapports des audits thématiques
- Rapports des audits de conseil publiés par le Comité d'audit
- Rapports des audits ad hoc publiés par le Comité d'audit
- Rapports des audits *forensics* publiés par le Comité d'audit
- Rapports sur le suivi des recommandations

IRE

- Rapport de certification des comptes généraux des cinq exercices précédents (i.e. après l'entrée en vigueur de l'audit coordonné pour un OAA 2) et de l'exercice audité
- Rapports de certification des comptes annuels en vertu du droit comptable belge (Le code des sociétés et des associations du 23 mars 2019) pour les cinq exercices précédents et l'exercice audité
- Lettre de recommandations (*management letter*) des cinq exercices précédents et de l'exercice audité (accès spécifique restreint à l'OAA 2 concerné, l'Entité du Comptable Régional (ECR), la Cour des Comptes et l'IRE)

Rekenhof

- Ten behoeve van het Brussels Parlement opmerkingen bij de rekeningen
- Brieven van het Rekenhof aan de Brusselse minister van Financiën en Begroting met betrekking tot de opmerkingen bij de jaarrekeningen van de diverse rechtspersonen, samen met het antwoord van de minister
- Relevante opmerkingen die aan het Brussels Parlement worden medegedeeld in het kader van begrotingsontwerpen en ontwerpen van financieordonnanties
- Gepubliceerde auditrapporten over specifieke thema's
- Certificeringsverslagen van de algemene rekeningen voor de vijf voorgaande boekjaren (i.e. op het moment van toetreden van een ABI van tweede categorie in het systeem van gecoördineerde audit).

De Entiteit van de Gewestelijke Boekhouder staat in voor het beheer van de toegangen tot de inhoud van het permanent dossier en moet op elk ogenblik een rapport kunnen genereren met een overzicht van de toegangsautorisaties. Dit rapport kan zowel opgesteld worden per betrokken boekhoudkundige entiteit als per controleactor over al deze entiteiten heen die in het permanent dossier zijn opgenomen.

De informatie die de partijen in het kader van deze afsprakennota uitwisselen, is vertrouwelijk. Zij wordt niet aan derden doorgegeven en kan enkel worden aangewend in het kader van de uitvoering van de eigen opdracht. Informatie opgenomen in de verslagen of rapporten van een andere partij kan worden gebruikt in het kader van eigen onderzoek en er kan naar verwezen worden in de eigen rapporten.

Worden niet beschouwd als vertrouwelijke informatie:

- De informatie die op wettelijke wijze is bekomen bij een derde die door geen enkele vertrouwelijkheidsverplichting of geheimhouding is gebonden;

Cour des comptes

- Observations sur les comptes annuels à l'attention du Parlement bruxellois
- Lettres de la Cour des comptes au ministre bruxellois des Finances et du Budget concernant les observations sur les comptes annuels des diverses personnes morales, accompagnées de la réponse du ministre
- Observations pertinentes communiquées au Parlement bruxellois dans le cadre des projets de budgets et projets d'ordonnance de finances
- Rapports d'audit publiés sur des thèmes spécifiques
- Rapports de certification des comptes généraux des cinq exercices précédents (i.e. lors de l'entrée en vigueur de l'audit coordonné pour un OAA 2)

L'Entité du Comptable Régional est responsable de la gestion des accès au contenu du dossier permanent et doit pouvoir produire à tout moment un rapport avec une vue d'ensemble des autorisations d'accès. Ce rapport peut être établi à la fois par entité comptable concernée et par acteur de contrôle pour toutes ces entités incluses dans le dossier permanent.

Les informations échangées entre les parties dans le cadre de la présente note d'accord sont confidentielles. Elles ne seront pas transmises à des tiers et ne pourront être utilisées que dans le cadre de l'exécution de leur propre mission. Les informations figurant dans les rapports ou dossiers d'une autre partie peuvent être utilisées dans le cadre de ses propres enquêtes et peuvent être référencées dans ses propres rapports.

Ne sont pas considérées comme des informations confidentielles:

- Les informations légalement obtenues d'un tiers qui n'est tenu à aucune obligation de confidentialité ou de secret ;

- De informatie die één van de partijen zelf heeft ontwikkeld zonder schending van deze afsprakennota;
- De informatie die publiek is of in het openbaar domein is gevallen zonder de tussenkomst of de fout van de partij die ze heeft ontvangen.

Wanneer een parlementslid gebruik maakt van zijn inzagerecht in een afgehandeld dossier van het Rekenhof waarin expliciet wordt verwezen naar bevindingen uit een auditrapport van een andere partij of bevindingen van een andere partij worden geciteerd, brengt het Rekenhof de betrokken partij hiervan op de hoogte.

1.5 Evaluatie risicomanagement

De partijen formuleren opmerkingen over het risicomanagement vanuit de uitgevoerde controles en wisselen hun bevindingen hieromtrent onderling uit.

Het voortraject dat een bedrijfsrevisor voert om zijn eigen risicoanalyse op te stellen, kan op eenvoudige vraag van een partij ter beschikking van die partij worden gesteld.

1.6 Auditaanpak en -uitvoering

De partijen coördineren hun auditaanpak.

Overeenkomstig het algemeen principe wordt dit doel bereikt door informatie-uitwisseling inzake strategie en planning, monitoring en risicoanalyse, rapportering, controlemethodieken en handleidingen en goede praktijken. Iedere partij voert zijn opdracht autonoom uit. Zij bouwt voort op de werkzaamheden die zijn verricht door andere partijen die eerder in de controlecascade optreden.

- Les informations que l'une des parties a elle-même développées sans violation de la présente note d'accord ;
- Les informations qui sont publiques ou sont tombées dans le domaine public sans l'intervention ni la faute de la partie qui les a reçues.

Lorsqu'un membre du Parlement exerce son droit d'accès à un dossier clôturé de la Cour des comptes qui fait explicitement référence aux constatations d'un rapport d'audit d'une autre partie ou cite des constatations d'une autre partie, la Cour des comptes en informe la partie concernée.

1.5 Évaluation de la gestion des risques

Les parties formulent des observations sur la gestion des risques à partir des contrôles effectués et échangent leurs constatations à cet égard.

Le processus préliminaire qu'un réviseur d'entreprises effectue pour établir sa propre analyse des risques peut être mis à la disposition d'une partie sur simple demande de celle-ci.

1.6 Approche et exécution de l'audit

Les parties coordonnent leurs approches d'audit.

Conformément au principe général, cet objectif est réalisé par l'échange d'informations sur la stratégie et le planning, le suivi et l'analyse des risques, l'établissement des rapports, la méthodologie de contrôle et les manuels ainsi que les bonnes pratiques. Chaque partie accomplit sa mission de façon indépendante. Elle se fonde sur les travaux effectués par les autres parties qui interviennent antérieurement dans la cascade des contrôles.

Onverminderd de bepalingen van hoofdstuk 2 van deze afsprakennota kunnen de partijen toelichtingen verstrekken over hun auditwerkzaamheden.

1.7 Planning

Onverminderd de bepalingen van hoofdstuk 2 van deze afsprakennota stemmen de partijen de jaarlijks geplande controlewerkzaamheden op elkaar af.

De partijen informeren elkaar tijdig over de planning van hun auditactiviteiten bij entiteiten of organisaties van de Brusselse administratie, waar zij samen actief zijn. Belangrijke verschuivingen in de auditplanning 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 en kunnen elkaar informatie vragen over de stand van de uitvoering van de auditplanning.

1.8 Resultaatsuitwisseling

De partijen maken maximaal gebruik van de resultaten van de audit- en controlewerkzaamheden die al door de andere partijen zijn uitgevoerd. Om dat te realiseren, stellen de partijen de resultaten van hun audit- en controlewerkzaamheden ter beschikking aan de andere betrokken partijen.

Sans préjudice des dispositions prévues au chapitre 2 de la présente note d'accord, les parties peuvent fournir des explications au sujet d'informations relatives à leurs travaux d'audit.

1.7 Planification

Sans préjudice des dispositions prévues au chapitre 2 de la présente note d'accord, les parties coordonnent la planification annuelle des travaux de contrôle.

Les parties s'informent mutuellement en temps opportun de la planification de leurs activités d'audit respectives effectuées auprès d'entités ou d'organisations de l'administration bruxelloise dans lesquelles elles opèrent conjointement. D'importants changements dans la planification de l'audit sont communiqués en temps voulu afin que chaque partie puisse en tenir compte lors de la planification de ses propres travaux. Les parties échangent des informations sur le démarrage d'une mission d'audit ou de contrôle et peuvent demander des informations les unes aux autres sur l'état de mise en œuvre de la planification de l'audit.

1.8 Échange de résultats

Les parties exploitent au maximum les résultats des travaux d'audit et de contrôle qui ont déjà été effectués par les autres parties. À cette fin, les parties mettent les résultats de leurs travaux d'audit et de contrôle à la disposition des autres parties concernées.

1.9 Fraude

Indien een partij bij de uitoefening van haar werkzaamheden aanwijzingen ontdekt van fraude, misbruik, integriteitsschending of corruptie, dient zij de andere daarover in te lichten.

De partijen bezorgen, in geval van indicaties van mogelijke fraude, zonder enig uitstel, aan de bevoegde interne auditdienst een schriftelijke terugkoppeling van de bevindingen m.b.t. het onderzoek naar het frauderisico.

Wanneer audit.brussels een forensische audit opstart, worden de andere partijen hierover ingelicht, met vermelding van de organisatie en het thema. Er zal echter geen enkele informatie worden gecommuniceerd wanneer er een vermoeden bestaat dat een van de partijen betrokken is bij de vermoedelijke integriteitsschending die het opstarten van de forensische audit verantwoordt.

1.9 Fraude

Si, dans le cadre de l'exercice de ses travaux, une partie découvre des indices de fraude, d'abus, d'atteinte à l'intégrité ou corruption, elle doit en informer les autres parties.

En cas d'indications de fraude éventuelle, les parties fournissent sans délai au service d'audit interne compétent un rapport écrit des constatations concernant l'enquête sur le risque de fraude.

Lorsque audit.brussels lance un audit *forensic*, les autres parties en seront informées, en indiquant l'organisation et le thème. Toutefois, aucune information n'est communiquée lorsqu'il existe un soupçon qu'une partie est impliquée dans l'atteinte présumée à l'intégrité qui motive le lancement de l'audit *forensic*.

2 Specifieke afspraken in het kader van de opmaak en de certificering van de algemene rekeningen

2.1 Aanpak Brussel Financiën en Begroting

Brussel Financiën en Begroting garandeert de betrouwbaarheid, correctheid, volledigheid en tijdigheid van de gegevens inzake begrotingsuitvoering en boekhouding van de Brusselse boekhoudkundige entiteiten. Monitoring en controle van uitvoering van de begroting behoren dan ook tot de recurrente opdracht van Brussel Financiën en Begroting, zonder echter controles ter plaatse uit te voeren.

Voor de ABI's van tweede categorie kan Brussel Financiën en Begroting rekenen op de werkzaamheden die de bedrijfsrevisoren en het Rekenhof uitvoeren. Het is noodzakelijk dat Brussel Financiën en Begroting tijdig op de hoogte wordt gebracht van hun controlevaststellingen.

Als Brussel Financiën en Begroting kennis heeft van bijzondere aandachtspunten die van belang zijn voor een te controleren rechtspersoon, communiceert het die tijdig aan de betrokken controleactoren, zodat zij hun controlebenadering daarop kunnen afstemmen. Bij gebrek aan dergelijke communicatie kunnen de andere actoren uitgaan van de afwezigheid van bijzondere aandachtspunten⁶.

Brussel Financiën en Begroting vaardigt richtlijnen uit voor het voeren van de boekhouding en voor de opmaak van de algemene rekeningen. Die richtlijnen worden samengebracht in een handleiding inzake boekhoudregels. Daarnaast houdt Brussel Financiën 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

⁶ Zie ook bijlage 1 - Toegang SharePoint: permanent dossier gecoördineerde audit en boekhoudkundig referentiekader.

2 Accordsspecifiek in het kader van de opmaak en de certificering van de algemene rekeningen

2.1 Approche de Bruxelles Finances et Budget

Bruxelles Finances et Budget garantit la fiabilité, l'exactitude, l'exhaustivité et la ponctualité des données relatives à l'exécution du budget et la comptabilité des entités comptables bruxelloises. Le monitoring et le contrôle de l'exécution du budget relèvent dès lors de la mission récurrente de Bruxelles Finances et Budget sans toutefois qu'elle réalise des contrôles sur place.

Pour les OAA de seconde catégorie, Bruxelles Finances et Budget peut compter sur les travaux réalisés par les réviseurs d'entreprises et la Cour des comptes. Bruxelles Finances et Budget doit être informée à temps de leurs constatations de contrôle.

Si Bruxelles Finances et Budget a connaissance de points d'attention particuliers importants pour une personne morale à contrôler, elle les communique en temps voulu aux acteurs de contrôle concernés afin qu'ils puissent harmoniser leur stratégie de contrôle en fonction. À défaut d'une telle communication, les autres acteurs peuvent considérer qu'il n'y a pas de points d'attention particuliers⁶.

Bruxelles Finances et Budget émet des lignes directrices pour la tenue de la comptabilité et l'établissement des comptes généraux. Ces lignes directrices sont rassemblées dans un manuel sur les règles comptables. En outre, Bruxelles Finances et Budget tient pour chaque personne morale concernée un dossier permanent comportant un volet général et un volet confidentiel. Le volet confidentiel, qui ne peut être consulté que par la personne morale concernée et les acteurs

⁶ Voir aussi annexe 1 – Accès SharePoint dossier permanent relatif à l'audit coordonné et cadre de référence comptable.

controleactoren, bevat voornamelijk verslagen van die controleactoren. Het is de bedoeling dat elke controleactor ook de opmerkingen geformuleerd door de andere controleactoren mee opvolgt. Voor toegang (link: [I_BFB_GAC - Home?](#)) dient voorafgaand een aanvraag via e-mail te worden ingediend via comptableregional@sprb.brussels of via de bevoegde boekhouder van de boekhoudkundige entiteit waarvoor ze een controleopdracht uitvoeren.

2.2 Controlestrategie Rekenhof

2.2.1 Jaarlijks protocol

Het jaarlijks protocol, gesloten tussen het Rekenhof en het Instituut van de Bedrijfsrevisoren, bevat aanvullend de jaarlijkse instructies over materialiteit en de bijzondere aandachtspunten die de bedrijfsrevisoren moeten naleven in het kader van de certificering van de algemene rekeningen van de autonome bestuursinstellingen van tweede categorie.

2.2.2 Overleg tussen partijen

Met inachtneming van ISSAI 2600-norm legt het Rekenhof, in zijn rol van groepsauditor, minstens twee overlegmomenten vast met de bedrijfsrevisor, zonder bijkomende kosten voor het Rekenhof of de gecontroleerde entiteiten:

1. Tijdens het **planningsoverleg** bespreken het Rekenhof en de bedrijfsrevisor hun risicoanalyse (inclusief budgettaire aandachtspunten) en geplande controleaanpak. Zij overleggen wanneer en hoe de controle van de algemene rekening zal worden uitgevoerd.
2. Tijdens het **rapporteringsoverleg** bespreekt de bedrijfsrevisor de resultaten van zijn controle van de algemene rekening met het Rekenhof. Daarbij kan het Rekenhof inzage vragen in het werk-dossier van de bedrijfsrevisor. Het overleg moet plaatsvinden vóór

de contrôle, contient principalement les rapports de ces acteurs de contrôle. Chaque acteur de contrôle est censé suivre également les observations formulées par les autres acteurs de contrôle. Pour y accéder (lien [I_BFB_GAC - Home?](#)), il convient d'adresser au préalable une demande par courriel via comptableregional@sprb.brussels ou via le comptable compétent de l'entité comptable faisant l'objet d'une mission de contrôle.

2.2 Stratégie de contrôle de la Cour des comptes

2.2.1 Protocole d'accord annuel

Le protocole annuel, conclu entre la Cour des comptes et l'Institut des Réviseurs d'Entreprises, contient en outre les instructions annuelles relatives à la matérialité et aux points particuliers auxquels les réviseurs d'entreprises doivent se conformer dans le cadre de la certification des comptes généraux des organismes autonomes de deuxième catégorie.

2.2.2 Concertation entre parties

Dans le respect de la norme ISA 2600, la Cour des comptes – dans son rôle d'auditeur de groupe – fixe au moins deux moments de concertation avec le réviseur d'entreprises, sans coût additionnel pour la Cour ou les entités auditées:

1. Lors de la **concertation de planification**, la Cour des comptes et le réviseur d'entreprises discutent de leur analyse de risques (y compris les points d'attention budgétaires) et de l'approche de contrôle prévue. Ils se concertent sur le moment où et la manière dont le contrôle du compte général sera effectué.
2. Lors de la **concertation de rapportage**, le réviseur d'entreprises discute des résultats de son contrôle du compte général avec la Cour des comptes. Dans ce cadre, la Cour des comptes a le droit de

de afsluitende vergadering met de entiteit (*closing meeting*) of de bespreking van de auditresultaten in het auditcomité.

Met inachtneming van ISSAI 2600-norm kan het Rekenhof, in zijn rol van groepsauditor, beslissen of bijkomende overlegmomenten met de bedrijfsrevisor nodig zijn, zonder bijkomende kosten voor het Rekenhof of de gecontroleerde entiteiten.

2.2.3 Praktische afspraken voor controles ter plaatse

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.
- Als contactpersonen wijzigen, engageren zij zich om elkaar zo snel mogelijk op de hoogte te stellen.
- Het centraal permanent dossier bevat per entiteit algemene informatie over de controleactoren, de looptijd van hun mandaat, alsook over de persoon of personen met wie contact moet worden opgenomen, met vermelding van de contactgegevens. Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren zorgen via een e-mail aan comptableregional@sprb.brussels dat hun contactinformatie in het permanent dossier actueel blijft.

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.

demander de consulter le dossier de travail du réviseur d'entreprises. La concertation doit avoir lieu avant la réunion de clôture (*closing meeting*) avec l'entité ou à l'occasion de l'examen des résultats d'audit au sein du comité d'audit.

Dans le respect de la norme ISA 2600, la Cour des comptes – dans son rôle d'auditeur de groupe – peut décider si d'autres moments de concertation avec le réviseur d'entreprises sont nécessaires, sans coût additionnel pour la Cour ou les entités auditées.

2.2.3 Accords pratiques pour les contrôles sur place

Personnes de contact

La Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises veillent à ce que leurs équipes d'audit travaillant auprès de la même entité puissent se contacter directement et de façon informelle pour partager des informations.

- Ils échangent une liste de personnes de contact.
- Lorsque certaines personnes de contact changent, ils s'engagent à s'en informer mutuellement le plus rapidement possible.
- Le dossier permanent central contient pour chaque entité des informations générales sur les acteurs de contrôle, la durée de leur mandat, de même que la ou les personnes avec qui il faut prendre contact, avec mention de leurs données de contact. La Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises veillent à actualiser leurs informations de contact dans le dossier permanent via un courriel à comptableregional@sprb.brussels.

Stratégie et planification

La Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises se concertent sur la stratégie d'audit suivie et fixent leur planification d'audit en fonction de celle-ci. Dans ce cadre, ils limitent au maximum les doubles emplois.

- Aansluitend bij het onderzoek van de begroting informeert het Rekenhof de bedrijfsrevisor over de vooropgestelde auditstrategie voor die entiteiten waar zij samen actief zijn. Binnen die krijtlijnen stemmen het Rekenhof en de bedrijfsrevisor hun auditaanpak op elkaar af. Hierbij komen onder andere de materialiteitsdrempels aan bod:
 - door het Rekenhof toegepaste materialiteitsdrempels: groeps-materialiteit, afgeleide materialiteit voor het groepsonderdeel, grenswaarde (zie jaarlijks protocol);
 - door de bedrijfsrevisor gehanteerde materialiteitsdrempels.
 - 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. Dat betreft onder meer:
 - belang van de entiteit binnen het gewest;
 - (budgettaire) aandachtspunten bij de begroting;
 - evaluatie van het risicomangement van de entiteit, met eigen aanvullingen;
 - prioriteiten bij de controle van de algemene rekening;
 - risicoanalyse;
 - opvolging van opmerkingen van vorige jaren.
 - Zij informeren elkaar tijdig over de planning van hun auditactiviteiten bij de entiteiten, waar zij samen actief zijn. Zij lichten ook de entiteit tijdig in over de in de jaarplanning opgenomen controleactiviteiten:
 - De bedrijfsrevisor laat het Rekenhof weten welke interimwerkzaamheden hij plant en wanneer die worden uitgevoerd.
 - De bedrijfsrevisor laat het Rekenhof weten wanneer de eindejaarscontrole zal worden uitgevoerd.
 - Het Rekenhof laat de bedrijfsrevisor weten welke bijzondere onderzoeken het heeft gepland en in welke periode die worden uitgevoerd.
 - Het Rekenhof laat de bedrijfsrevisor weten of het in het kader van de controle van de algemene rekening nog bijkomende werkzaamheden plant.
-
- À la suite de l'examen du budget, la Cour des comptes informe le réviseur d'entreprises de la stratégie d'audit envisagée pour les entités dans lesquelles ils opèrent ensemble. Dans la limite de ces grandes lignes, la Cour des comptes et le réviseur d'entreprises harmonisent leur approche d'audit. Les seuils de signification sont notamment abordés dans ce cadre:
 - Seuils de signification appliqués par la Cour des comptes: seuil de signification de groupe, seuil de signification dérivé pour le composant du groupe, valeur limite (voir le protocole d'accord annuel) ;
 - Seuils de signification utilisés par le réviseur d'entreprises.
 - Ils peuvent se contacter pour partager leurs connaissances et expériences (concernant une entité ou organisation ou une matière spécifique) et échanger et commenter les résultats de leur monitoring et de leur analyse de risques. Cela concerne notamment:
 - l'importance de l'entité au sein de la Région ;
 - les points d'attention (budgétaires) dans le cadre du budget ;
 - l'évaluation de la gestion des risques de l'entité, avec des ajouts propres ;
 - les priorités lors du contrôle du compte général ;
 - l'analyse de risques ;
 - le suivi des observations des années précédentes.
 - Ils s'informent en temps voulu de la planification de leurs activités d'audit auprès des entités dans lesquelles ils opèrent ensemble. Ils informent également l'entité en temps opportun des activités de contrôle reprises dans la planification annuelle:
 - Le réviseur d'entreprises informe la Cour des comptes des travaux intermédiaires planifiés et du moment de leur réalisation.
 - Le réviseur d'entreprises informe la Cour des comptes du moment où le contrôle de fin d'année sera effectué.
 - La Cour des comptes informe le réviseur d'entreprises des examens particuliers planifiés et de la période à laquelle ils seront réalisés.
 - La Cour des comptes communique au réviseur d'entreprises si elle prévoit encore d'autres travaux dans le cadre du contrôle du compte général.

- Belangrijke verschuivingen in de auditplanning, de auditaanpak of de inhoud van de controle worden tijdig gecommuniceerd, zodat elke partij daarmee rekening kan houden bij de planning van de eigen werkzaamheden.
- De partijen informeren elkaar over de aanvang van een audit- of controleopdracht.

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.

De bedrijfsrevisor stelt de volgende documenten ter beschikking van de partijen:

- Een document dat 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, met name de *fraudebrainstorming*;
- Een document met de geïdentificeerde en ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang, die het gevolg is van fraude, zowel op het niveau van de financiële overzichten als van beweringen, met name de *frauderisicomatrix*;
- Indien relevant: de resultaten van het testen van journaalboekingen (*journal entry testing*).

Ten slotte geven de paragrafen 45 t.e.m. 47 van ISA 240 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 ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van beweringen die het gevolg is van fraude.

- Les modifications importantes de la planification d'audit, de l'approche d'audit ou du contenu du contrôle sont communiquées en temps voulu, de manière que chaque partie puisse en tenir compte dans la planification de ses propres travaux.
- Les parties s'informent mutuellement du démarrage d'une mission d'audit ou de contrôle.

Fraude

La *norme internationale d'audit (ISA) 240* traite des responsabilités du réviseur d'entreprises en matière de fraude lors d'un audit d'états financiers.

Le réviseur d'entreprises met les documents suivants à la disposition des parties:

- un document reprenant les décisions importantes prises lors des discussions entre les membres de l'équipe affectée à la mission au sujet de la mesure dans laquelle les états financiers de l'entité sont susceptibles de comporter des anomalies significatives provenant de fraudes (le « *brainstorming* en matière de fraude ») ;
- un document mentionnant les risques identifiés et évalués d'anomalies significatives provenant de fraudes, tant au niveau des états financiers qu'au niveau des assertions (la « *matrice des risques* en matière de fraude ») ;
- le cas échéant les résultats des tests relatifs aux écritures de journal (*journal entry testing*).

Enfin, les paragraphes 45 à 47 de l'ISA 240 indiquent quels aspects le réviseur d'entreprises doit inclure dans la documentation d'audit, parmi lesquels les approches générales en réponse aux risques évalués d'anomalies significatives provenant de fraudes au niveau des états financiers, la nature, le calendrier et l'étendue des travaux de contrôle, ainsi que le lien entre ces travaux et les risques évalués d'anomalies significatives provenant de fraudes au niveau des assertions.

Uitvoering van de controle

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren 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 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.
- Op eenvoudige vraag lichten de bedrijfsrevisoren en het Rekenhof informatie uit hun controlewerkzaamheden toe.
- Afwijkende standpunten tussen bedrijfsrevisoren en Rekenhof moeten zoveel mogelijk worden voorkomen. Als een verschil in mening ontstaat, proberen beide partijen tot een consensus te komen, en brengen zij Brussel Financiën en Begroting daarvan op de hoogte. Wanneer dat niet lukt, zal het Rekenhof in zijn rapportering beide standpunten vermelden. Die gevallen moeten stelselmatig worden gesignaleerd aan het stuurcomité gecoördineerde audit, en aanhangig worden gemaakt bij de Commissie voor de openbare comptabiliteit van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Deze voorlegging mag geenszins leiden tot een beperking van de beoordelingsvrijheid of het oordeel van het Rekenhof.

De ISA's verplichten de bedrijfsrevisoren om een aantal stukken in hun werkdoossier op te nemen. Die 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

Exécution du contrôle

La Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises exploitent au maximum les résultats de leurs travaux d'audit et de contrôle respectifs. Ils se tiennent systématiquement informés des résultats de leurs audits auprès des entités dans lesquelles ils opèrent ensemble et se fournissent mutuellement des explications concernant les examens effectués.

- Ils peuvent se demander des informations sur l'état de mise en œuvre de la planification d'audit.
- Sur demande, un rapport d'audit ou de contrôle peut être commenté oralement.
- Les réviseurs d'entreprise et la Cour des comptes s'expliquent sur simple demande les informations relatives à leurs travaux de contrôle.
- Les opinions divergentes entre les réviseurs d'entreprises et la Cour des comptes doivent être évitées au maximum. En cas de divergence d'opinions, les deux parties essaient d'atteindre un consensus et en informent Bruxelles Finances et Budget. En cas d'échec, la Cour des comptes mentionnera les deux points de vue dans son rapport. Ces cas doivent être signalés systématiquement au groupe de pilotage de l'audit coordonné et faire l'objet d'une saisine de la Commission de la comptabilité publique de la Région de Bruxelles-Capitale. Cette saisine ne peut avoir pour effet une limitation de la liberté d'appréciation ou de jugement de la Cour des comptes.

Les ISA obligent les réviseurs d'entreprises à reprendre un certain nombre de pièces dans leur dossier de travail. Cette documentation doit être partagée systématiquement avec la Cour des comptes et concerne les éléments suivants

- **Procédures d'évaluation des risques** - Documentation des principaux résultats des procédures d'évaluation des risques (ISA 315).
- **Matrice de risque** - Documentation des risques susceptibles d'entraîner une anomalie significative qui ont été identifiés sur la base de

in de entiteit⁸ en haar omgeving zijn geïdentificeerd (ISA 315) en van de controlebenadering die is uitgewerkt in functie van die geïdentificeerde risico's.

- **Controlebenadering** – Documentatie omtrent de algehele controleaanpak, het controleprogramma, evenals alle belangrijke wijzigingen die daarin zijn aangebracht, alsmede 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 omtrent de manieren om in te spelen op de ingeschatte risico's op een afwijking van materieel belang op het niveau van de financiële overzichten, alsmede 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 omtrent het bedrag waaronder afwijkingen als duidelijk triviaal worden beschouwd, alle afwijkingen die tijdens de controle geaccumuleerd zijn, met de

⁸ De algemene controleomgeving vormt de grondslag van de organisatie. De beoordeling ervan (integriteit, ethisch handelen, het streven naar kwaliteit ...) dient passend te worden gedocumenteerd.

la connaissance de l'entité⁸ et de son environnement (ISA 315) et de la stratégie de contrôle élaborée en fonction de ces risques identifiés.

- **Stratégie de contrôle** - Documentation de la stratégie générale de contrôle, du programme de contrôle, ainsi que de tous les changements importants apportés, ainsi que les raisons de tels changements (ISA 300).
- **Calcul du caractère significatif** - Documentation (1) du seuil de signification utilisé pour les états financiers dans leur ensemble, (2) le cas échéant, du ou des seuils de signification pour les flux d'opérations particuliers, soldes de comptes ou informations reprises dans les états financiers et (3) du seuil de planification, ainsi que toute modification de ceux-ci au cours de l'audit (ISA 320).
- **Mesures de gestion** - Documentation concernant l'approche adoptée en réponse aux risques évalués d'anomalies significatives au niveau des états financiers ainsi que la nature, le calendrier et l'étendue des travaux de contrôle réalisés et les résultats de ceux-ci (ISA 330).
- **Approche de la fraude** - Documentation des risques évalués d'anomalies significatives provenant de fraudes au niveau des états financiers, la nature, le calendrier et l'étendue des travaux de contrôle, ainsi que les résultats de ceux-ci (ISA 240).
- **Prise en considération des textes législatifs et réglementaires** - Documentation des cas identifiés ou suspectés de non-respect des textes législatifs et réglementaires (ISA 250).
- **Estimations comptables** - Inventaire des principales estimations comptables et des résultats de l'évaluation (ISA 540).
- **Évaluation des anomalies** - Documentation du montant en deçà duquel les anomalies sont considérées comme manifestation insignifiantes, de toutes les anomalies relevées au cours de l'audit avec la mention de leur correction ou non-correction et de la conclusion

⁸ L'environnement de contrôle général constitue le fondement de l'organisation. Son évaluation (intégrité, comportement éthique, recherche de la qualité, etc.) doit être documentée de manière adéquate.

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** - in toepassing van ISA 260 en ISA 265, dat rapportering voorschrijven van vastgestelde inefficiënties en inbreuken op regelgeving, die financiële gevolgen voor de entiteit met zich hebben gebracht of met zich zouden kunnen brengen⁹.
- **Bevestigingsbrief** - Ondertekend door de leden van het management verantwoordelijk voor het voorbereiden en/of opstellen van de algemene rekening (ISA 240).

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

De documenten over de planning (risk assessment procedures, 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.

De bedrijfsrevisoren zullen erop toezien dat het door Brussel Financiën en Begroting voorziene sjabloon voor de algemene rekening, door de geauditeerde ABI, volledig volgens de instructies 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 Brussel Financiën en Begroting. Het standpunt van Brussel Financiën en Begroting is hierin beslissend. Niettemin behoudt het Rekenhof zijn

⁹ Op de bedrijfsrevisor rust geen actieve zoekplicht naar inefficiënties of inbreuken. Vastgestelde inbreuken en/of inefficiënties moeten evenwel gerapporteerd worden.

¹⁰ Deze instructies kunnen worden geraadpleegd via de link [I_BFB_GAC – Home sprbgob.sharepoint.com/sites/I_BFB_GAC/SitePages/CollabHome.aspx](https://sprbgob.sharepoint.com/sites/I_BFB_GAC/SitePages/CollabHome.aspx).

relative au caractère significatif ou non des anomalies non corrigées, prises individuellement ou en cumulé, et le fondement de cette conclusion (ISA 450).

- **Lettre de management** - En application des normes ISA 260 et 265, qui prescrivent le rapportage des inefficacités et infractions de la réglementation ayant entraîné ou susceptibles d'entraîner des conséquences financières pour l'entité⁹.
- **Lettre d'affirmation** - Signée par les membres de la direction responsables de la préparation et/ou de la confection du compte général (ISA 240).

La liste précitée est non limitative. En concertation avec le réviseur d'entreprise, la Cour des comptes indique les documents du dossier dont elle souhaite obtenir une copie (électronique).

Les documents relatifs à la planification (procédures d'évaluation des risques, matrice de risque, stratégie de contrôle et calcul du caractère significatif) doivent être actualisés avant la concertation de planification. Les autres documents doivent être disponibles pour consultation au plus tard lors de l'entretien de clôture.

Les réviseurs d'entreprises veillent à ce que le modèle de compte général prévu par Bruxelles Finances et Budget soit complété intégralement par l'OAA audité suivant les instructions¹⁰. Dans la mesure où un doute existerait quant au contenu du modèle, le réviseur d'entreprises prendra contact avec Bruxelles Finances et Budget. Le point de vue de Bruxelles Finances et Budget à cet égard est décisif. Toutefois, la Cour des comptes conserve son entière indépendance dans l'appréciation,

⁹ Le réviseur d'entreprises n'est pas tenu de rechercher activement les inefficacités ou infractions. Les infractions et/ou inefficacités constatées doivent toutefois être rapportées.

¹⁰ Ces instructions peuvent être consultées via le lien [I_BFB_GAC – Home sprbgob.sharepoint.com/sites/I_BFB_GAC/SitePages/CollabHome.aspx](https://sprbgob.sharepoint.com/sites/I_BFB_GAC/SitePages/CollabHome.aspx).

volledige onafhankelijkheid bij de beoordeling, de analyse en de formulering van zijn conclusies, overeenkomstig zijn grondwettelijk mandaat en de internationale normen die van toepassing zijn op de hoge controle-instanties.

Afsluitend gesprek met entiteit (closing meeting)

Het Rekenhof dient **altijd** te worden uitgenodigd voor het afsluitend gesprek, met name de *closing meeting*, van de bedrijfsrevisor met de financiële directie/leidend ambtenaar van de entiteit. De bedrijfsrevisor brengt het Rekenhof daarvan tijdig op de hoogte. Het Rekenhof bevestigt zijn aanwezigheid.

Zo nodig wordt ook Brussel Financiën en Begroting uitgenodigd om eensgezindheid te bekomen over de interpretatie van boekhoudregels of de verwerking van bepaalde transacties met impact op de consolidatie. Het Rekenhof behoudt daarbij evenwel zijn volledige autonomie bij de analyse en de formulering van zijn conclusies, conform zijn grondwettelijk mandaat en de internationale normen die gelden voor hoge controle-instanties.

Ter voorbereiding van het afsluitend gesprek bezorgt de bedrijfsrevisor **tijdig**:

- de agenda van het afsluitend gesprek;
- een analytisch nazicht van zowel de balans en resultatenrekening, als van de uitvoeringsrekening van de begroting;
- een samenvattende nota (met name de *audit summary memorandum*) waarin alle problemen aangaande de controle van de algemene rekening worden samengevat, met een kopie van de onderliggende verantwoordingsstukken;
- de management letter indien nog niet eerder bezorgd.

Met inachtneming van ISSAI 2600-norm mag het Rekenhof, in zijn rol van groepsauditor, de werkpapieren van de bedrijfsrevisor inkijken

l'analyse et la formulation de ses conclusions, conformément à son mandat constitutionnel et aux normes internationales applicables aux institutions supérieures de contrôle.

Entretien de clôture avec l'entité (closing meeting)

La Cour des comptes doit **toujours** être invitée à l'entretien de clôture du réviseur d'entreprises avec la direction financière/le fonctionnaire dirigeant de l'entité. Le réviseur d'entreprises en informe la Cour des comptes en temps utile. La Cour des comptes confirme sa présence.

Le cas échéant, Bruxelles Finances et Budget est aussi invitée pour parvenir à une position unanime quant à l'interprétation de règles comptables ou au traitement de certaines opérations ayant une incidence sur la consolidation. Toutefois, la Cour des comptes conserve son entière autonomie dans l'analyse et la formulation de ses conclusions, conformément à son mandat constitutionnel et aux normes internationales applicables aux institutions supérieures de contrôle.

En préparation de l'entretien de clôture, le réviseur d'entreprises communique en **temps opportun** :

- l'ordre du jour de l'entretien de clôture ;
- une vérification analytique du bilan et du compte de résultats ainsi que du compte d'exécution du budget ;
- une note récapitulative (*audit summary memorandum*) synthétisant tous les problèmes concernant le contrôle du compte général, accompagnée d'une copie des documents justificatifs sous-jacents ;
- la lettre de management si elle n'a pas encore été transmise.

Dans le respect de la norme ISA 2600, la Cour des comptes - dans son rôle d'auditeur de groupe - a le droit de consulter les documents de

minstens voorafgaand aan het afsluitend gesprek, en dit zonder bijkomende kosten voor het Rekenhof of de gecontroleerde entiteiten.

Bij entiteiten die beschikken over een auditcomité, wordt het Rekenhof ook uitgenodigd op die vergaderingen waarop de algemene rekening en de auditverslagen van de bedrijfsrevisor worden behandeld. De bedrijfsrevisor brengt het Rekenhof tijdig op de hoogte van de vergadering van het auditcomité waarop zijn tussenkomst wordt verwacht.

In voorkomend geval, wanneer tijdens het afsluitend gesprek andere materiële zaken zouden zijn besproken dan diegene die worden opgenomen in het verslag van de bedrijfsrevisor en/of gecoördineerde auditverslag of de management letter, wordt een verslag van het afsluitend gesprek bezorgd aan Brussel Financiën en Begroting.

Auditrapporten

Het Rekenhof en de bedrijfsrevisor wisselen stelselmatig hun (audit) rapporten uit:

- Na de interimcontrole of ten laatste ter voorbereiding van het afsluitend gesprek bezorgt de bedrijfsrevisor het Rekenhof een samenvattende nota van bevindingen, met name de *management letter*.
- De bedrijfsrevisor van de gecontroleerde entiteit bezorgt - **uiterlijk op 30 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekening betrekking heeft** - via een e-mail zijn commissarisverslag en/of verslag gecoördineerde audit, de gecertificeerde algemene rekening en zijn management letter aan Brussel Financiën en Begroting (comptableregional@sprb.brussels) en aan het Rekenhof (RBC-BHG@ccrek.be).
- Brussel Financiën en Begroting zorgt er via het permanent dossier voor dat alle documenten, zowel de algemene rekening met bijbehorende stukken, de commissarisverslagen en/of verslagen gecoördineerde audit van de bedrijfsrevisor als de management letter, per entiteit zo snel mogelijk ter beschikking worden gesteld.

travail du réviseur d'entreprises a minima avant l'entretien de clôture, et ce sans coût additionnel pour la Cour ou pour l'entité auditée.

Pour les entités disposant d'un comité d'audit, la Cour des comptes est aussi invitée aux réunions au cours desquelles le compte général et les rapports d'audit du réviseur d'entreprises sont examinés. Le réviseur d'entreprises informe la Cour des comptes en temps utile de la réunion du comité d'audit lors de laquelle son intervention est prévue.

Le cas échéant, lorsque d'autres questions significatives que celles reprises dans le rapport du réviseur d'entreprises et/ou le rapport d'audit coordonné ou la lettre de management sont abordées lors de l'entretien de clôture, un rapport de cet entretien est communiqué à Bruxelles Finances et Budget.

Rapports d'audit

La Cour des comptes et le réviseur d'entreprises échangent systématiquement leurs rapports (d'audit) :

- Après le contrôle intermédiaire ou au plus tard lors de la préparation de l'entretien de clôture, le réviseur d'entreprises transmet à la Cour des comptes une note récapitulative des résultats, à savoir la lettre de management.
- Le réviseur d'entreprises de l'entité contrôlée communique par courriel - **au plus tard le 30 avril de l'année suivant celle à laquelle se rapportent les comptes** - son rapport de commissaire et/ou le rapport d'audit coordonné, le compte général certifié et sa lettre de management à Bruxelles Finances et Budget (comptableregional@sprb.brussels) et à la Cour des comptes (RBC-BHG@ccrek.be).
- Bruxelles Finances et Budget veille, via le dossier permanent, à ce que tous les documents (tant le compte général accompagné des pièces sous-jacentes, que les rapports de commissaire et/ou les rapports d'audit coordonné du réviseur d'entreprises et la lettre de management) soient mis à disposition le plus rapidement possible pour chaque entité.

- Alle auditverslagen en aanbevelingsbrieven (management letters) van de voorbije vijf jaar worden bijgehouden in het vertrouwelijke deel van het centrale permanent dossier. Het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren zorgen ervoor dat hun informatie in het permanent dossier actueel blijft.

Het certificeringsverslag van de algemene rekening, opgesteld door de bedrijfsrevisor, is conform het model dat werd vastgesteld door het Instituut van de Bedrijfsrevisoren en goedgekeurd door het Rekenhof. Elke wijziging aan dit model is onderworpen aan het voorafgaand eensluidend advies van het Rekenhof.

- Tous les rapports d'audit et les lettres de recommandation (lettres de management) des cinq dernières années sont enregistrés dans le volet confidentiel du dossier permanent central. La Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises veillent à actualiser leurs informations de contact dans le dossier permanent.

Le rapport de certification du compte général établi par le réviseur d'entreprises est conforme au modèle établi par l'Institut des Réviseurs d'Entreprises et approuvé par la Cour des comptes. Toute modification dudit modèle est soumise à l'avis conforme préalable de la Cour des comptes.

3 Tijdpad voor de audit van de algemene rekeningen

De Codex legt een strakke timing op voor de opmaak en de controle van de begrotingen en de algemene rekeningen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Die kalender legt het kader vast waarbinnen het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren hun controleactiviteiten moeten plannen, uitvoeren en rapporteren. Het respecteren van die timing is van essentieel belang opdat elke controleactor zijn verantwoordelijkheid ten volle kan opnemen en het Rekenhof zijn certificeringsopdracht als groepsauditor kan vervullen in het kader van de geconsolideerde rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Op basis van die kalender werd het onderstaande tijdpad opgesteld (rekeningen voor boekjaar N).

Datum	Beschrijving
Uiterlijk januari N+1	Planningsoverleg tussen bedrijfsrevisor en Rekenhof op initiatief van het Rekenhof.
Closing meeting entiteit	Eén week vóór de afsluitende vergadering met de entiteit, bezorgt de bedrijfsrevisor de agenda, het analytisch nazicht, de samenvattende nota (<i>audit summary memorandum</i>) en de managementletter aan het Rekenhof.
30 april N+1	De algemene rekening van iedere ABI van tweede categorie wordt opgesteld door de boekhouder van de ABI en gecertificeerd door een gemandateerde bedrijfsrevisor, uiterlijk op 30 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekening betrekking heeft.
30 april N+1	Het bestuursorgaan van de ABI van tweede categorie, en in voorkomend geval de algemene vergadering, keurt de algemene rekening goed, uiterlijk op 30 april van het jaar dat volgt op het jaar waarop ze betrekking heeft, en bezorgt de algemene rekening en het verslag van de gemandateerde bedrijfsrevisor via elektronische weg aan de gewestelijke boekhouder.

3 Échéancier de l'audit des comptes généraux

Le CFP impose un calendrier strict pour la confection et le contrôle des budgets et des comptes généraux de la Région de Bruxelles-Capitale. Ce calendrier fixe le cadre dans lequel la Cour des comptes et les réviseurs d'entreprises doivent planifier et exécuter leurs activités de contrôle et faire rapport sur celles-ci. Le respect de ce calendrier est essentiel afin que chaque acteur de contrôle puisse pleinement assumer sa responsabilité et que la Cour des comptes puisse remplir sa mission de certification en tant qu'auditeur de groupe dans le cadre du compte consolidé de la Région de Bruxelles-Capitale.


Sur la base de ce calendrier, l'échéancier suivant a été élaboré (comptes pour l'exercice N).

Date	Description
Au plus tard janvier N+1	Concertation de planification entre le réviseur d'entreprises et la Cour des comptes à l'initiative de cette dernière.
Réunion de clôture entité	Une semaine avant la réunion de clôture avec l'entité, le réviseur d'entreprises communique à la Cour des comptes l'ordre du jour, la vérification analytique, la note récapitulative (<i>audit summary memorandum</i>) et la lettre de management.
30 avril N+1	Au plus tard le 30 avril de l'année qui suit celle à laquelle le compte se rapporte, le compte général de chaque OAA de seconde catégorie est établi par le comptable de l'OAA et certifié par le réviseur d'entreprises mandaté.
30 avril N+1	L'organe d'administration de l'OAA de seconde catégorie et, le cas échéant, l'assemblée générale approuvent le compte général au plus tard pour le 30 avril de l'année qui suit celle à laquelle le compte se rapporte et transmettent le compte général et le rapport du réviseur d'entreprises mandaté par voie électronique au comptable régional.


Op datum van 8 april 2026 – À la date du 8 avril 2026

Dirk De Smedt,

Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Begroting, Financiën, Digitalisering, Ambtenarenzaken en Administratieve Vereenvoudiging
Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé du Budget, des Finances, de la Transition numérique, de la Fonction publique et de la simplification administrative

 Signé (eID) le 13-04-26 par Joeri
GYSENS

 Signé (eID) le 13-04-26 par Eric
Fondeur, BFB - Entité du comptable
régional - Directeur

 Signé (eID) le 14-04-26 par Bart De
Bondt, SYN - Audit - Directeur

Joeri Gyssens,

Plaatsvervangende gewestelijke boekhouder
Boekhouder van de diensten van de Regering
Comptable régional suppléant
Comptable des services du Gouvernement

Digitaal ondertekend
door Van Hoof Eric
Ann C
Datum: 10/04/2026
15:32:45

Eric Fondeur,

Gewestelijke boekhouder
Comptable régional

Bart De Bondt,

Directeur van audit.brussels
Directeur d'audit.brussels

Eric Van Hoof,

Voorzitter van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Président de l'Institut des Réviseurs d'entreprises

Hilde François,

Eerste voorzitter van het Rekenhof
Première Présidente de la Cour des comptes

Datum	Beschrijving
31 mei N+1	De leidend ambtenaren van de ABI van tweede categorie bezorgen de algemene rekening, vergezeld van de certificering van de gemandateerde bedrijfsrevisor, uiterlijk op 31 mei van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekening betrekking heeft, via elektronische weg, aan de bevoegde minister(s) en het Rekenhof.
31 mei N+1	De algemene rekeningen van de diensten van de Regering en de ABI's van eerste categorie worden uiterlijk op 31 mei van het jaar dat volgt op het jaar waarop zij betrekking hebben, door de Regering goedgekeurd en worden ter certificering via elektronische weg bezorgd aan het Rekenhof.
31 augustus N+1	De Regering keurt de algemene rekening van de gewestelijke entiteit (geconsolideerde algemene rekening) goed uiterlijk op 31 augustus van het jaar dat volgt op het jaar waarop zij betrekking heeft. De algemene rekening van de gewestelijke entiteit wordt door de minister van Financiën en Begroting uiterlijk op de eerste werkdag na de goedkeuring ervan aan het Rekenhof ter certificering toegezonden via elektronische weg.
31 oktober N+1	De algemene rekeningen van de diensten van de Regering, de ABI's van eerste categorie en de gewestelijke entiteit worden uiterlijk op 31 oktober van het jaar dat volgt op het jaar waarop zij betrekking heeft, door het Rekenhof gecertificeerd.

Date	Description
31 mai N+1	Les fonctionnaires dirigeants de l'OAA de seconde catégorie transmettent le compte général accompagné de la certification du réviseur d'entreprises mandaté au plus tard le 31 mai de l'année qui suit celle à laquelle le compte se rapporte par voie électronique au(x) ministre(s) compétent(s) et à la Cour des comptes.
31 mai N+1	Les comptes généraux des services du gouvernement et des OAA de première catégorie sont approuvés par le gouvernement et soumis par voie électronique à la Cour des comptes pour certification au plus tard le 31 mai de l'année qui suit celle à laquelle les comptes se rapportent.
31 août N+1	Le gouvernement approuve le compte général de l'entité régionale (compte consolidé) au plus tard le 31 août de l'année qui suit celle à laquelle le compte se rapporte. Le compte général de l'entité régionale est envoyé par voie électronique à la Cour des comptes pour certification par le ministre des Finances et du Budget au plus tard le premier jour ouvrable après son approbation.
31 octobre N+1	Les comptes généraux des services du gouvernement, des OAA de première catégorie et de l'entité régionale (compte général consolidé) sont certifiés par la Cour des comptes au plus tard le 31 octobre de l'année qui suit celle à laquelle les comptes se rapportent.