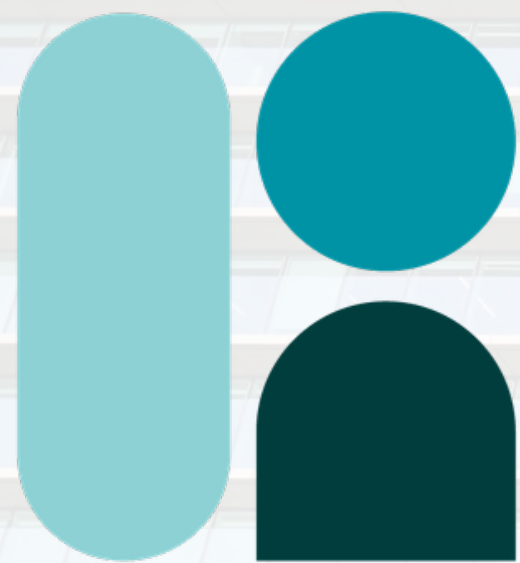




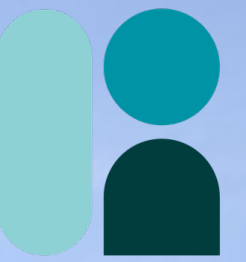
IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Welkom!
Bienvenue !

Dag van de Publieke Sector Journée du Secteur Public

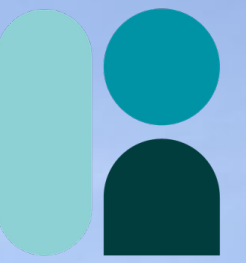
12.10.2026



Welkomstwoord Mot de bienvenue



Valerie Thys



Beheersing van begrotingsverrichtingen: vaststellingen, risico's en verbeterhefbomen

Maîtrise des opérations budgétaires : constats, risques et leviers d'amélioration



Hilde François

*Eerste Voorzitter van het Rekenhof (België)
Première Présidente de la Cour des
comptes (Belgique)*



Florence Thys

*Voorzitter van het Rekenhof (België)
Présidente de la Cour des comptes
(Belgique)*



Rekenhof
Cour des comptes



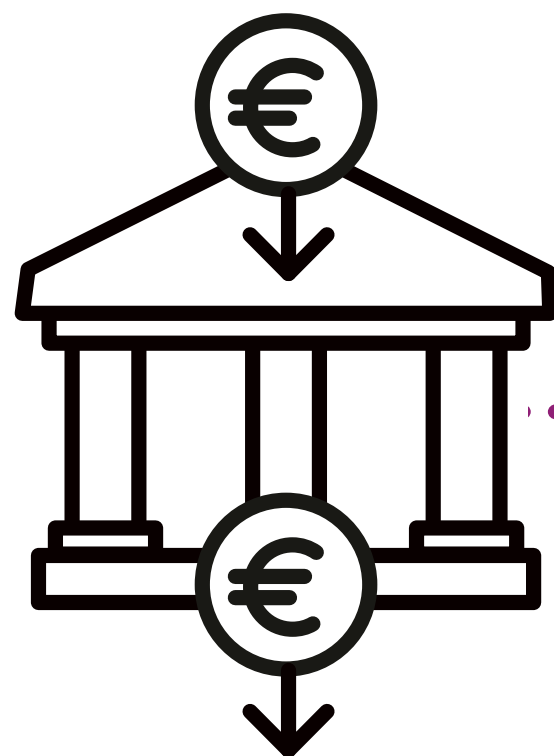
Beheersing van begrotingsverrichtingen:
vaststellingen, risico's en verbeterhefbomen

.....

Maîtrise des opérations budgétaires :
constats, risques et leviers d'amélioration

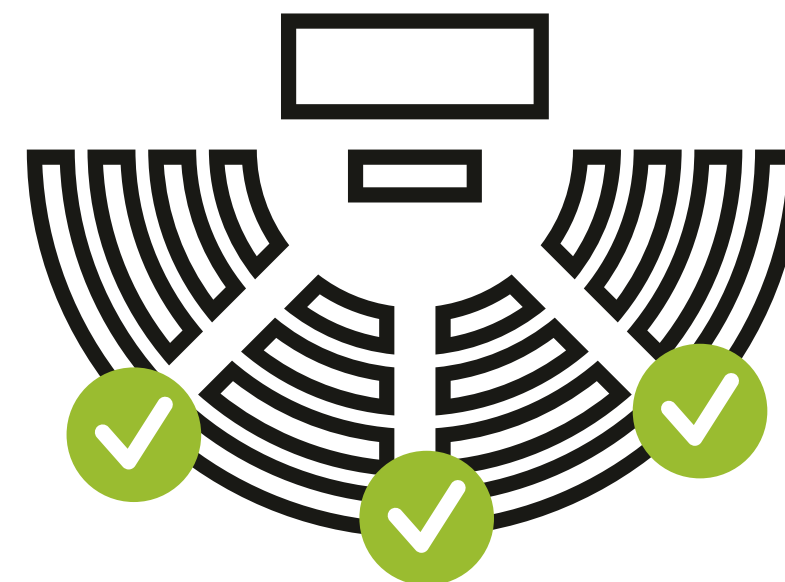
Hilde François, EERSTE VOORZITTER
Florence Thys, PRÉSIDENTE

Le budget ...



**est un instrument politique
du gouvernement**

estimation des recettes et des dépenses pour
une année civile



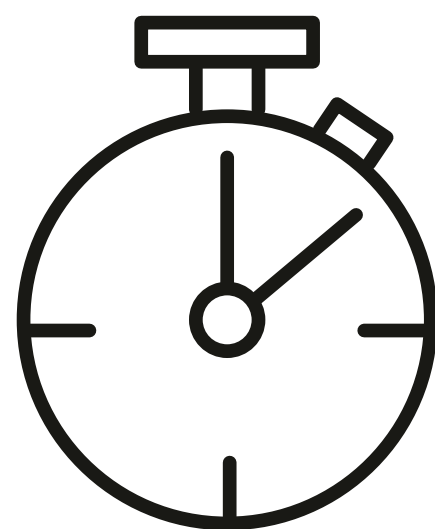
**est ratifié par
le parlement**

et inscrit dans une loi

est exécuté conformément aux procédures budgétaires belges

Année X-1

Nos observations sur le projet de budget



Projet de budget initial et
projets de budgets adaptés

Crédits provisoires (douzièmes provisoires)



Analyse sur la « sincérité »

Assister le Parlement dans son analyse

Analyse économique



Objectifs

Sincérité

- du budget, des hypothèses utilisées et de la durabilité des finances publiques

Transparence

- Exhaustivité et qualité des documents budgétaires

Respect de la législation et des règlements applicables

- Principes budgétaires, financement des entités fédérés et sécurité sociale

Contribution à la **bonne gouvernance**



Année X-1

Nos observations sur le projet de budget



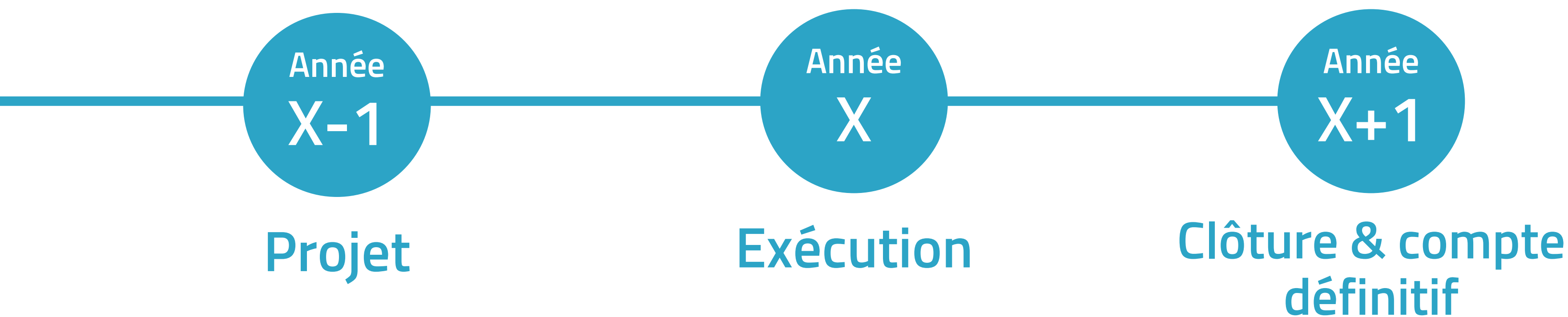
Analyse sur la « sincérité »

Assister le Parlement dans son analyse

Analyse économique

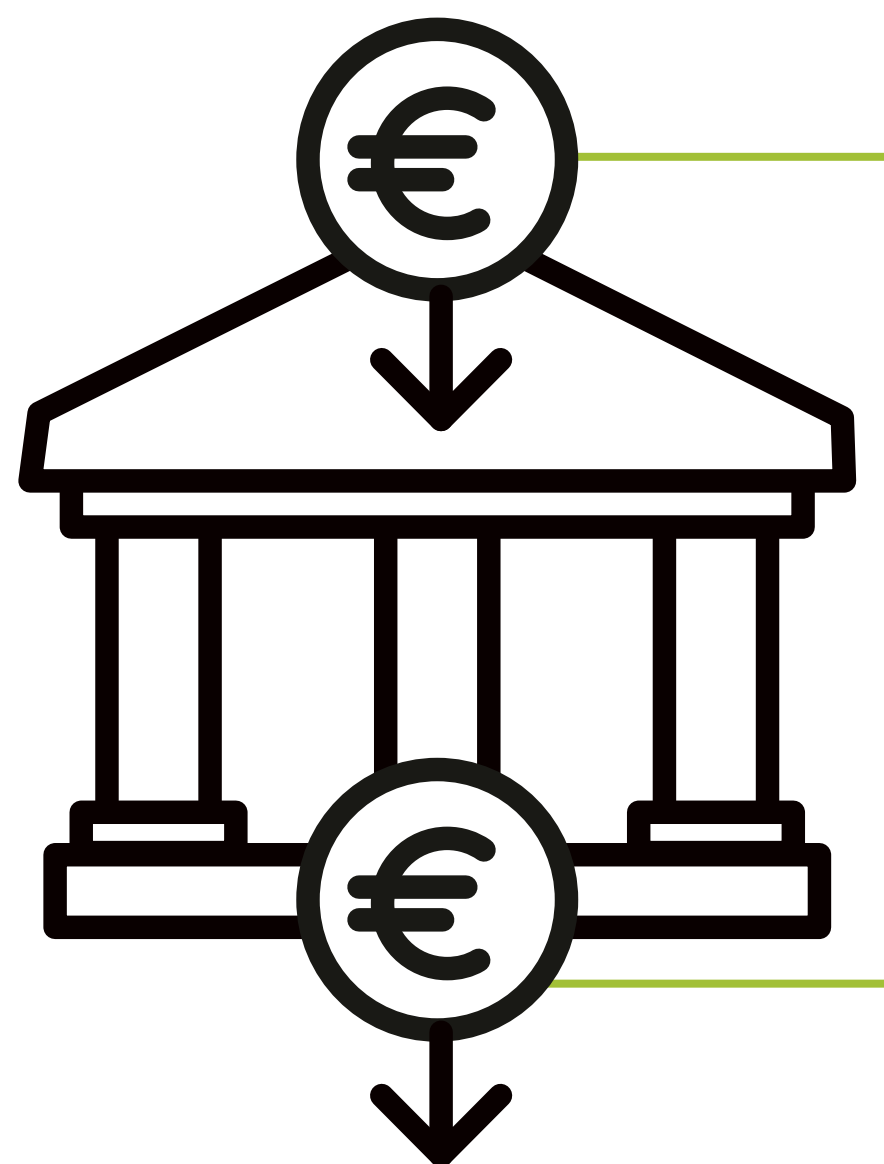


Un budget suit un cycle budgétaire couvrant 3 ans



Année X

Notre contribution pendant la mise en oeuvre



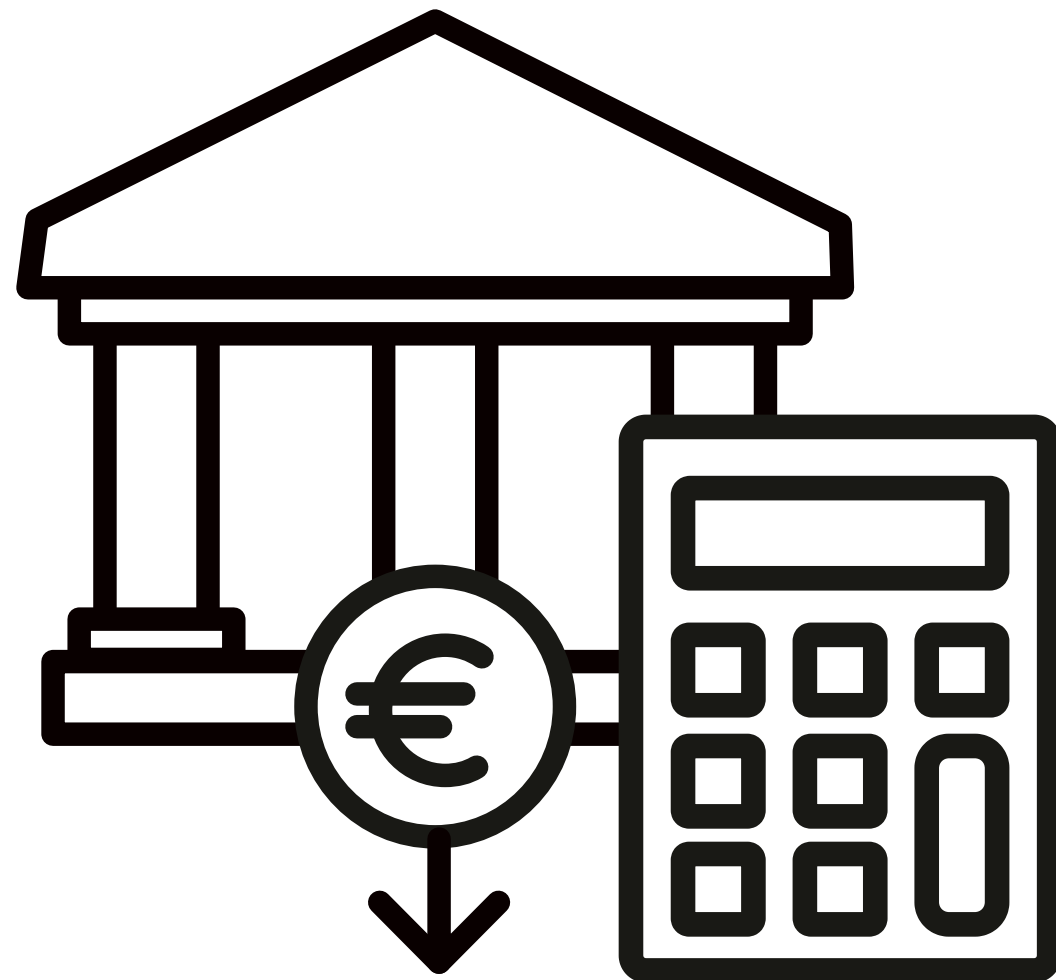
Suivi du contrôle budgétaire et des feuillets d'ajustement

Suivi des dépenses et des recettes

Délibération budgétaire

Année X+1

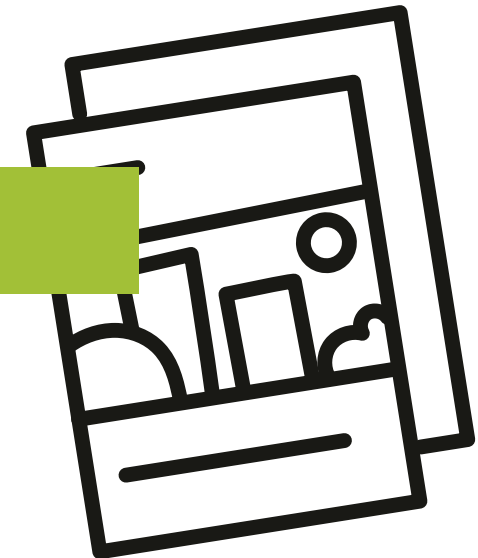
Notre contribution après la clôture



Analyse des réalisations budgétaires par rapport aux prévisions

Analyses thématiques

Résultat d'analyse dans un rapport séparé



	Comptabilité budgétaire (compte d'exécution du budget)	Comptabilité économique (comptes annuels)	Rapportage SEC (comptes nationaux)
Documents principaux	Compte d'exécution du budget + commentaire	Comptes annuels : • bilan • compte de résultats • annexe Rapport annuel	Comptes SEC
Fonctions	Contrôle parlementaire. → Par le budget, le Parlement accorde une autorisation au gouvernement ; ce compte montre comment cette autorisation a été exécutée.	Outil de gestion au sein des départements et des agences, par exemple : • suivi des débiteurs • gestion du patrimoine • calcul du coût des prestations de services • prévisions de trésorerie	Vérification du respect des obligations européennes. → Cadre comparable pour l'ensemble des États membres de l'Union européenne.



Examen du budget : dynamique positive

Informations
fiables et objectives

Transparence

Redevabilité et
Contrôle

Crédibilité

Confiance



Rekenhof
Cour des comptes



L'exécution du budget et son importance
pour l'audit financier

.....

De uitvoering van de begroting en het belang daarvan
voor de financiële audit

Florence Thys, PRÉSIDENTE



VERLOOP VAN DE PRESENTATIE

- 1 Definitie & actoren
- 2 Een bijzonder kenmerk van de publieke sector
- 3 Materialisatie
- 4 Gevolgen voor de financiële auditeur
- 5 Conclusies



1. Definitie & actoren

Beleidsvisie

De begroting uitvoeren = het door de regering voorgestelde en door het parlement goedgekeurde overheidsbeleid uitvoeren

Boekhoudkundige visie

De begroting uitvoeren = de door het parlement goedgekeurde ontvangsten en uitgaven realiseren

Belangrijkste actoren:

- Ministers, hun administratie(s) en instellingen
- Actoren van het administratief en budgettair toezicht: Inspectie van Financiën, controleur van de vastleggingen en de vereffeningen (CVV) ...



2. Een bijzonder kenmerk van de publieke sector

In de publieke sector:

- de financiële overzichten hebben een fundamentele budgettaire dimensie
- de financiële overzichten zijn niet begrijpelijk zonder de budgettaire componenten
- de openbare comptabiliteit is gebaseerd op één enkel referentiekader (“wetten van 2003”) dat twee even belangrijke onderdelen omvat:
de begrotingsboekhouding en de algemene boekhouding
- de uitvoering van de begroting is een fundamenteel onderdeel van het openbaar bestuur

Opmerking: de rapportering volgens het Europees Stelsel van Rekeningen (ESR) is gebaseerd op een afzonderlijk statistisch referentiekader, hoewel het uitgaat van de begrotingsboekhouding.



3. Uitvoering van de begroting: materialisatie

De begrotingsboekhouding moet een permanente **opvolging van de begrotingsuitvoering** mogelijk maken.

Begrotingsdrieluik van de publieke sector: drie complementaire visies op één en dezelfde realiteit:

- Rekening van de uitvoering van de begroting (RUB): instrument voor de analyse van de uitvoering van de kredieten
- Samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen (SRBV): instrument voor de samenvatting en reconciliatie
- ESR-referentiekader: instrument voor macro-economische analyse

➔ Deze drie benaderingen zijn **complementair**; geen enkele kan los van de andere worden geanalyseerd



3. Uitvoering van de begroting: materialisatie

RUB	SRBV	ESR-rapportering
De RUB presenteert: • de toegewezen kredieten • de vastleggingen • de vereffeningen • de vastgestelde en geïnde ontvangsten	De SRBV presenteert, volgens de economische classificatie: • de uitgaven (vereffeningen) • de gerealiseerde ontvangsten	De ESR-rapportering laat toe: • het overheidstekort te meten • de openbare schuldgraad te meten • vergelijkingen op Europees niveau te maken
Hoe worden de kredieten uitgevoerd?	Wat is het globale resultaat van de begrotingsverrichtingen?	Wat is de impact op het overheidstekort en de staatsschuld?
Een gedetailleerde, juridische aanpak die gericht is op de begrotingscyclus	Een beknopte, geaggregeerde en op <i>rapportering</i> gerichte aanpak	Gebaseerd op de begrotingsboekhouding Enkel in Vlaanderen

RUB 2024 van de federale staat (uittreksel)

		VASTLEGGINGEN ENGAGEMENTS			VEREFFENINGEN LIQUIDATIONS			
Sectie	Vastleggingskredieten	Aangerekende vastleggingen	Verschil tussen de vastleggingskredieten en aangerekende vastleggingen	Vereffeningskredieten	Aangerekende vereffeningen	Verschil tussen de vereffeningskredieten en aangerekende vereffeningen		
Section	Crédits d'engagement	Engagements imputés	Différence entre les crédits d'engagement et les engagements imputés	Crédits de liquidation	Liquidations imputées	Différence entre les crédits de liquidation et les liquidations imputées		
01	DOTATIES EN ACTIVITEITEN VAN DE KONINKLIJKE	16.831.652.000	16.831.062.579	589.421	16.831.624.700	16.831.069.857	554.843	DOTATIONS ET ACTIVITES DE LA FAMILLE ROYALE
02	FOD KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER	239.229.878	222.338.636	16.891.242	240.009.878	223.457.190	16.552.688	SPF CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE
06	FEDERALE OVERHEIDSDIENST BELEID EN	371.043.011	457.718.492	-86.675.481	556.824.406	362.310.618	194.513.788	SERVICE PUBLIC FEDERAL STRATEGIE ET APPUI
07	ONAFHANKELIJKE ORGANEN	40.840.786	40.840.786	0	40.840.786	40.840.786	0	ORGANES INDEPENDANTS
12	FOD JUSTITIE	3.102.493.545	2.766.862.482	335.631.062	3.108.962.906	2.741.115.745	367.847.162	SPF JUSTICE
13	FOD BINNENLANDSE ZAKEN	2.691.649.165	2.479.537.730	212.111.435	2.665.868.328	2.481.881.655	183.986.673	SPF INTERIEUR
14	FOD BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING	1.814.684.258	1.675.595.259	139.088.999	2.106.235.163	1.979.242.689	126.992.474	SPF AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT
16	MINISTERIE VAN LANDSVERDEDIGING	6.409.994.297	5.814.219.009	595.775.288	6.189.526.153	6.054.724.701	134.801.452	MINISTERE DE LA DEFENSE
17	FEDERALE POLITIE & GEINTEGREERDE WERKING	2.839.510.063	2.766.260.566	73.249.497	2.819.257.364	2.736.631.396	82.625.968	POLICE FEDERALE & FONCTIONNEMENT INTEGRE
18	FOD FINANCIEN	9.441.216.920	9.071.664.121	369.552.799	9.487.279.221	8.971.698.704	515.580.517	SPF FINANCES
19	REGIE DER GEBOUWEN	914.478.127	880.777.837	33.700.290	914.478.127	880.777.837	33.700.290	REGIE DES BATIMENTS
23	FOD WERKGELEGENHEID, ARBEID EN SOCIAAL	298.090.066	274.638.936	23.451.130	299.128.779	274.989.720	24.139.059	SPF EMPLOI, TRAVAIL ET CONCERTATION SOCIALE
24	FOD SOCIALE ZEKERHEID	30.502.720.161	29.945.620.819	557.099.342	30.538.679.161	29.982.058.268	556.620.893	SPF SECURITE SOCIALE
25	FOD VOLKSGEZONDHEID, VEILIGHEID VAN DE VOEDSELKETEN EN LEEFMILIEU	1.473.214.096	968.936.179	504.277.917	1.551.820.029	1.013.802.662	538.017.367	SPF SANTE PUBLIQUE, SECURITE DE LA CHAINE ALIMENTAIRE ET ENVIRONNEMENT
32	FOD ECONOMIE, KMO, MIDDENSTAND EN ENERGIE	1.002.966.138	637.426.500	365.539.638	924.563.366	715.331.526	209.231.840	SPF ECONOMIE, PME, CLASSES MOYENNES ET ENERGIE
33	FOD MOBILITEIT EN VERVOER	4.928.007.397	4.310.532.993	617.474.403	5.133.511.147	4.314.961.148	818.549.999	SPF MOBILITE ET TRANSPORTS
44	POD MAATSCHAPPELIJKE INTEGRATIE, ARMOEDE- BESTRIJDING EN SOCIALE ECONOMIE	2.379.197.210	2.355.865.045	23.332.165	2.371.609.232	2.351.429.432	20.179.800	SPP INTEGRATION SOCIALE, LUTTE CONTRE LA PAUVRETE ET ECONOMIE SOCIALE
46	POD WETENSCHAPSBELEID	716.920.676	663.256.838	53.663.839	671.956.288	609.357.242	62.599.046	SPP POLITIQUE SCIENTIFIQUE
51	FOD FINANCIEN, VOOR DE RIJKSSCHULD.	72.383.599.875	64.466.524.528	7.917.075.347	72.383.599.875	64.466.524.528	7.917.075.347	SPF FINANCES, POUR LA DETTE PUBLIQUE.
52	FOD FINANCIEN, VOOR DE FINANCIERING VAN DE	3.507.647.436	3.402.088.613	105.558.823	3.507.647.436	3.402.088.613	105.558.823	SPF FINANCES, POUR LE FINANCEMENT DE L'UNION EUROPEENNE
Totaal		161.889.155.105	150.031.767.949	11.857.387.155	162.343.422.344	150.434.294.315	11.909.128.029	Total

SRBV 2024 van de federale staat (uittreksel)

Compte de récapitulation des opérations budgétaires conformément à la classification économique (Classe 8 et 9) - 2024			Samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen overeenkomstig de economische classificatie (Klasse 8 en 9) - 2024		
	CLASSE 8	149.966.998.588	KLASSE 8		
80	DEPENSES NON VENTILEES		NIET-UITGESPLITSTE UITGAVEN	80	
801	A ventiler entre les sous-classes 81 à 89		0 Uitgaven uit te splitsen over de subklassen 81 tot en met 89	801	
801000	Dépenses à ventiler		0 Te verdelen uitgaven	801000	
803	Opérations internes		Interne verrichtingen	803	
803100	Opérations internes diverses		Diverse interne verrichtingen	803100	
803200	Opérations internes - régularisations avec d'autres exercices		0 Interne verrichtingen - verrekeningen met andere boekjaren	803200	
81	DEPENSES COURANTES POUR BIENS ET SERVICES	11.846.839.046	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN	81	
811	Salaires et charges sociales	7.751.034.892	Lonen en sociale lasten	811	
811110	Rémunération suivant les barèmes	5.538.106.905	Bezoldiging volgens salarisschalen	811110	
811115	Rémunération suivant les barèmes (-)	-7.985.904	Bezoldiging volgens salarisschalen (-)	811115	
811120	Autres éléments de la rémunération	1.646.078.178	Overige bezoldigingselementen	811120	
811125	Autres éléments de la rémunération (-)	-8.535.396	Overige bezoldigingselementen (-)	811125	
811200	Cotisations sociales à charge des employeurs, versées à des institutions ou fonds	424.732.529	Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen	811200	
811205	Cotisations sociales à charge des employeurs, versées à des institutions ou fonds (-)	-1.213.522	Sociale bijdragen ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen (-)	811205	
811310	Allocations directes	1.903.937	Directe toelagen	811310	
811315	Allocations directes (-)	-7.160	Directe toelagen (-)	811315	
811320	Païement maintenu du salaire	53.083.946	Doorbetaling van loon	811320	
811325	Païement maintenu du salaire (-)	-443.391	Doorbetaling van loon (-)	811325	
811335	Pensions du personnel des administrations publiques (-)	0	Pensioenen van overheidspersoneel (-)	811335	
811400	Rémunération en nature	105.345.243	Lonen in natura	811400	
811405	Rémunération en nature (-)	-30.474	Lonen in natura (-)	811405	
812	Achats de biens non durables et de services	4.095.804.154	Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten	812	
812110	Frais généraux de fonctionnement payés à des secteurs autres que le secteur administrations publiques	4.033.981.357	Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid	812110	
812115	Frais généraux de fonctionnement payés à des secteurs autres que le secteur administrations publiques (-)	-109.724.082	Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid (-)	812115	
812120	Locations de bâtiments	16.719.814	Huurgelden van gebouwen	812120	
812210	Frais généraux de fonctionnement payés à l'intérieur du secteur administrations publiques	139.915.267	Algemene werkingskosten vergoed binnen de overheidssector	812210	
812215	Frais généraux de fonctionnement payés à l'intérieur du secteur administrations publiques (-)	-19.115	Algemene werkingskosten vergoed binnen de overheidssector (-)	812215	
812220	Location de bâtiments à l'intérieur du secteur des administrations publiques	320.000	Huurgelden van gebouwen binnen de overheidssector	812220	
812500	Impôts indirects payés à des sous-secteurs du secteur administrations publiques	14.610.914	Indirecte belastingen betaald aan sub-sectoren van de overheid	812500	

ESR-rapportering Vlaamse overheid (kerncijfers)

Tabel 21 – Overgang van algemene rekening 2025 naar geconsolideerde rapportering (in miljoen euro)

	Ministerie en DAB's	Rechtspersonen	Consolidatie
ONTVANGSTEN			
Totaal ontvangsten	68.408	49.148	117.556
Toelagen binnen consolidatiekring	-891	-26.045	-26.936
Opbrengst van leningen binnen de consolidatiekring	-14	-3.731	-3.745
Kredietaflossingen, voorschotten en vereffening deelnemingen binnen consolidatiekring	-1.188	-3.298	-4.486
Opmerkingen Rekenhof	5	22	27
Overige	4	-9	-5
Resultaatsverwerking	-4	-7.330	-7.334
Transactionele kas (gewestbelastingen)	90	0	90
Totaal ontvangsten na economische hergroepering	66.410	8.757	75.167
Deelnemingen (ESR 8)	-1.278	-1.630	-2.908
Leningen (ESR 9)	-10.598	-966	-11.564
Totaal ESR-ontvangsten	54.534	6.161	60.695

UITGAVEN			
Totaal uitgaven	66.834	49.148	115.982
Toelagen binnen consolidatiekring	-25.228	-1.778	-27.007
Kredietverleningen, voorschotten en deelnemingen binnen consolidatiekring	-6.513	-220	-6.733
Aflossing van leningen binnen de consolidatiekring	-299	-589	-887
Opmerkingen Rekenhof	-127	-477	-605
Resultaatsverwerking	0	-7.354	-7.354
Vorderingen (afboeken)	-15	0	-15
Totaal uitgaven na economische hergroepering	34.651	38.730	73.381
Deelnemingen (ESR 8)	-437	-5.764	-6.202
Leningen (ESR 9)	-751	-1.756	-2.507
Totaal ESR-uitgaven	33.463	31.209	64.672
Geconsolideerd ESR-vorderingensaldo			-3.977
Extracomptabele ESR-correcties			
Correctie op vorderingensaldo voor nieuwe entiteit Roadrunner Invest			9
Herclassificatie door INR van participaties			-15
Geconsolideerd ESR-vorderingensaldo na extracomptabele correcties			-3.982



4. Gevolgen voor de externe auditor

- Het is niet de bedoeling om de uitvoering van de begroting op zich te controleren, maar om daaruit bewijsmateriaal te verzamelen voor de audit van de financiële overzichten
- Een financiële verrichting kan boekhoudkundig correct zijn, maar budgettair onregelmatig
- Veel risico's op afwijkingen van materieel belang vinden hun oorsprong in de begrotingsmechanismen



4. Gevolgen voor de externe auditor

Uit de analyse van de begrotingsuitvoering komen de **risico's op afwijkingen van materieel belang** naar voren met betrekking tot:

- verrichtingen (ontvangsten en uitgaven) die op het verkeerde boekjaar zijn aangerekend
- niet-geboekte schulden
- niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen
- kredietoverschrijdingen
- juridische verbintenissen die zijn aangegaan vóór de budgettaire vastleggingen
- vertragingen bij de vereffening
- budgettaire vastleggingen die kunstmatig open blijven staan



Conclusie

De audit van de financiële overzichten van de publieke sector **mag zich niet beperken tot de algemene boekhouding**

De rekening van uitvoering van de begroting is vaak **de beste manier om inzicht te krijgen in de financiële risico's van een overheidsinstantie**

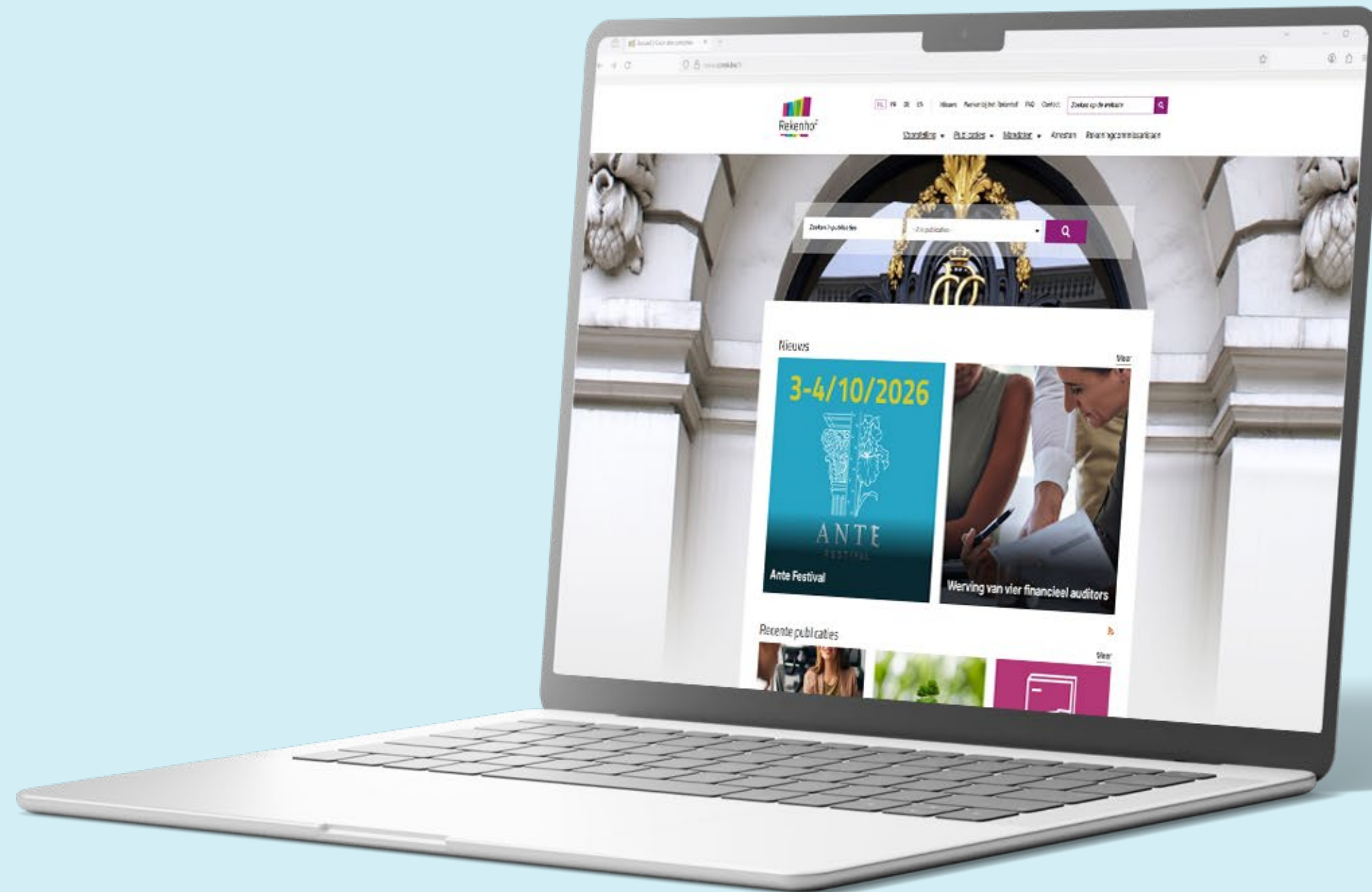
De **RUB, de SRBV en het ESR staan niet tegenover elkaar**, maar vullen elkaar aan:

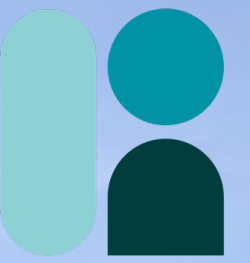
- de RUB beschrijft de uitvoering
- de SRBV vat de begrotingsverrichtingen samen
- het ESR meet de macro-economische impact (effect op de overheidsfinanciën)

In de publieke sector is het **inzicht in de begroting en de uitvoering** daarvan geen nevenactiviteit van de financiële audit, maar een **fundamenteel onderdeel** ervan.

Nous publions ces résultats, pour tout le monde.
Al onze onderzoeken staan op onze website.

cckrek.be





Keynote – Controle van overheidsfinanciën op Europees niveau

Keynote – Le contrôle des finances publiques à l'échelle européenne



Annemie Turtelboom

Lid van de Europese Rekenkamer en Deken
van Kamer II – Cohesie

Membre de la Cour des comptes européenne
et Doyenne de la Chambre II – Cohésion

October 12 2026



EUROPEAN
COURT
OF AUDITORS

Auditing Public Finances at the European Level

Annemie Turtelboom

*Member and Dean of Chamber II — Investment for cohesion, growth
and inclusion*

What is the European Court of Auditors?



Tasks

The ECA's role and tasks
are set out in articles 285, 286 and 287
of the Treaty on the Functioning of the EU
(TFEU)

Provides a Statement of Assurance on the reliability and legality of the accounts

Annual Report

Opinions on legislative proposals with a financial impact

Opinions

Examine whether EU policies and programmes reach their objectives

Special Reports



EUROPEAN
COURT
OF AUDITORS

Who am I?





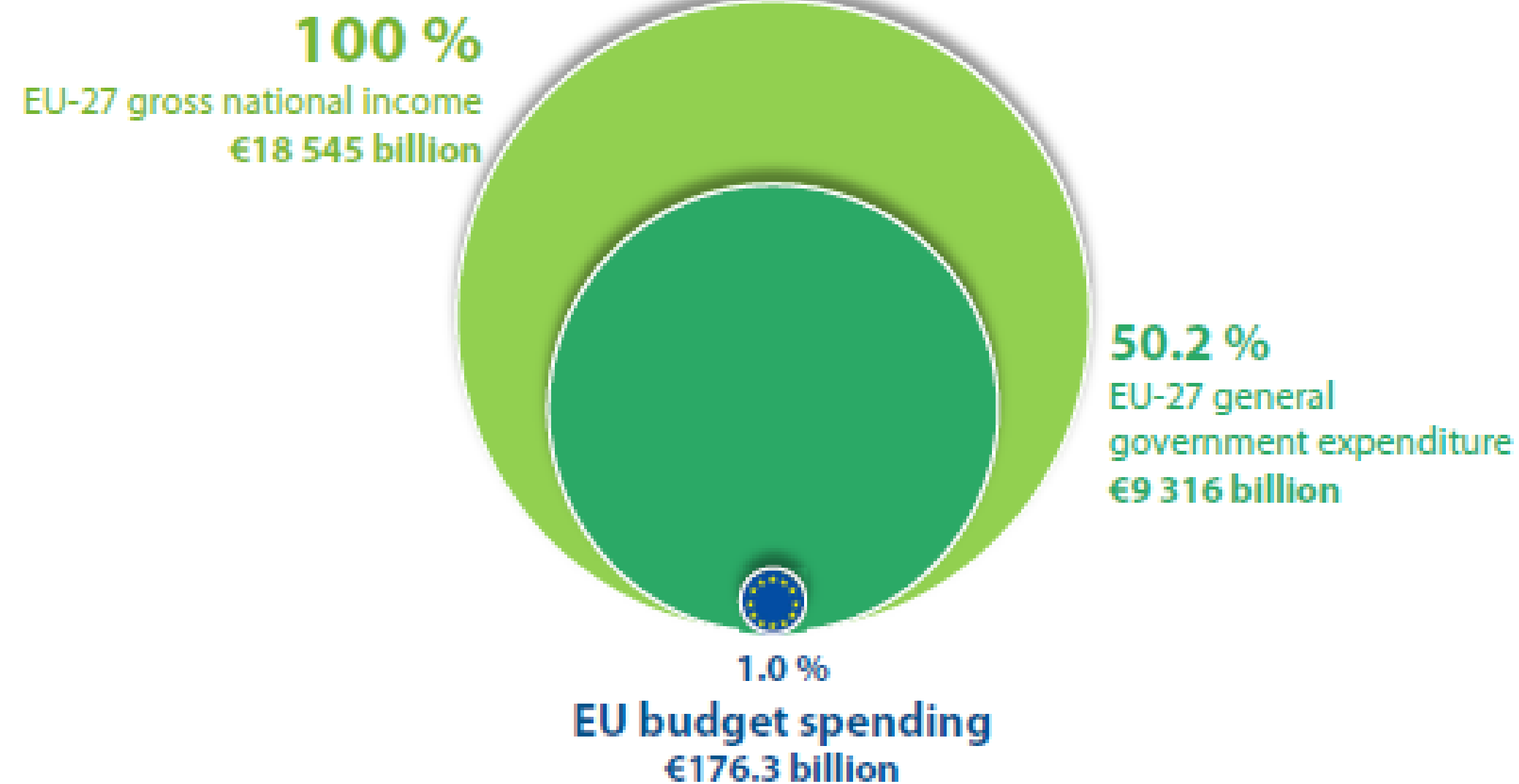
EUROPEAN
COURT OF AUDITORS
OF AUDITORS

EU Budget: some key points



The EU Budget is relatively small

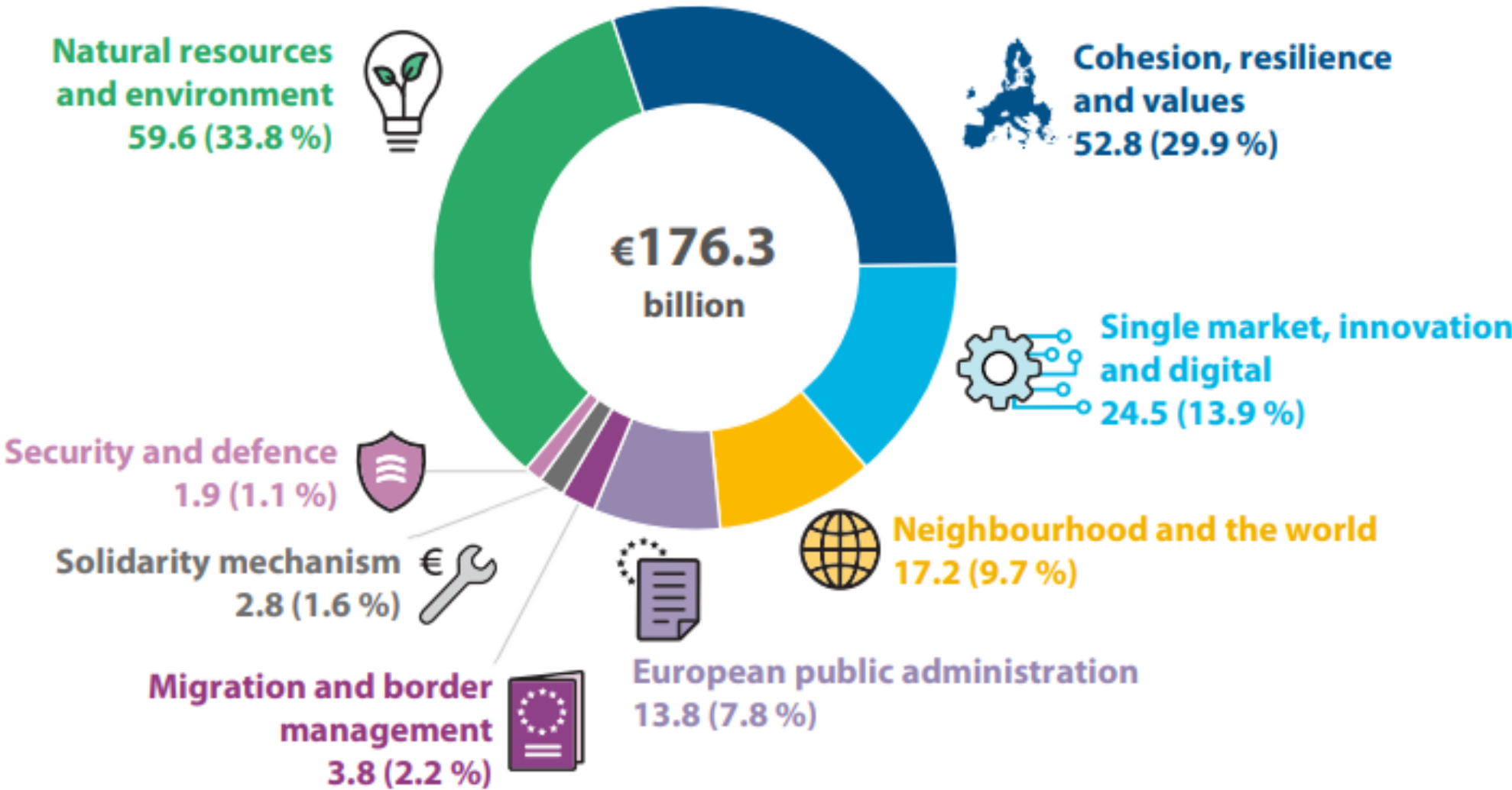
Figure 1.1 – 2025 EU budget spending and EU-27 general government expenditure in proportion to GNI



Expenditure: Where does the money go?

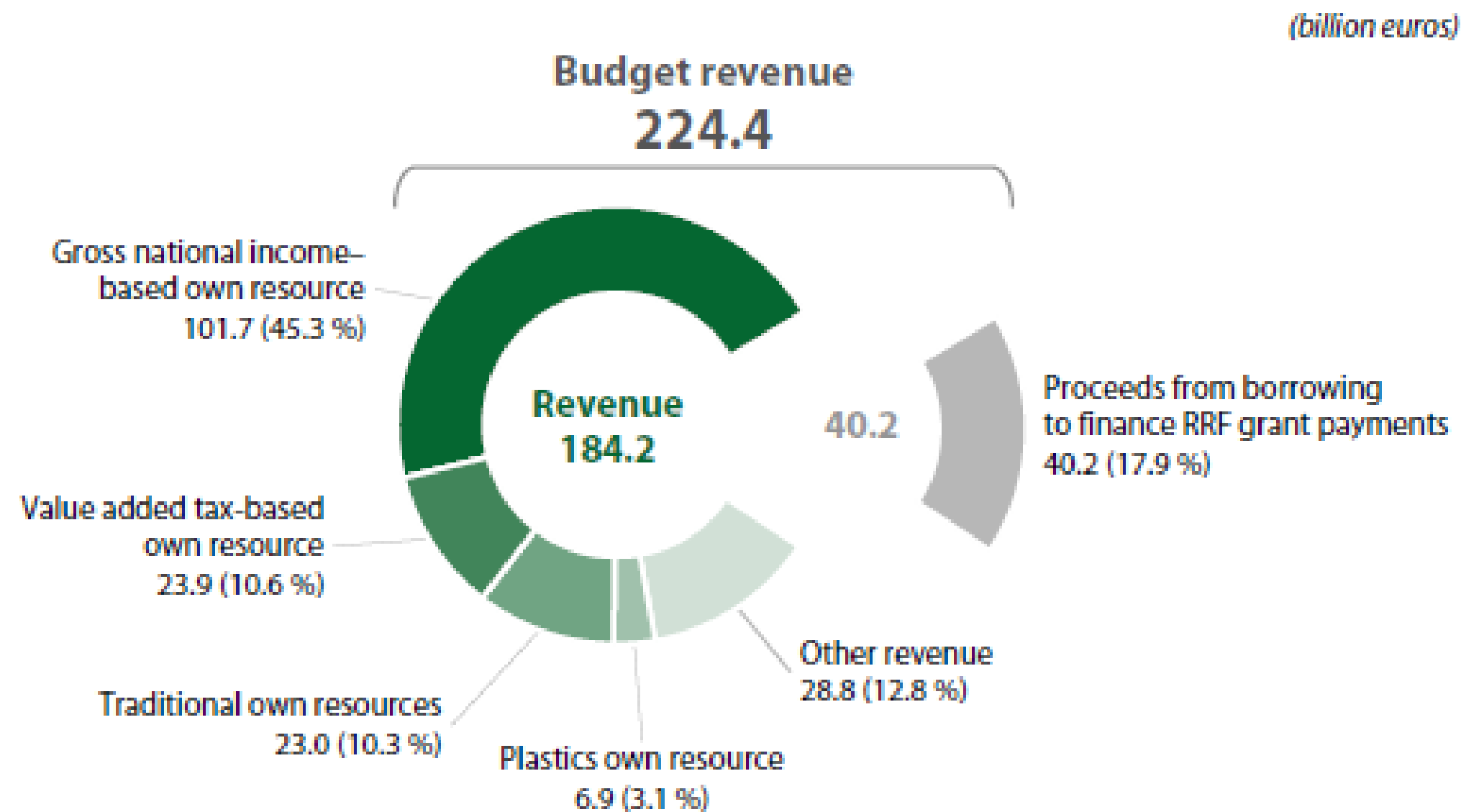
Figure 1.2 – 2025 EU budget spending^(*) per MFF heading

(billion euros)



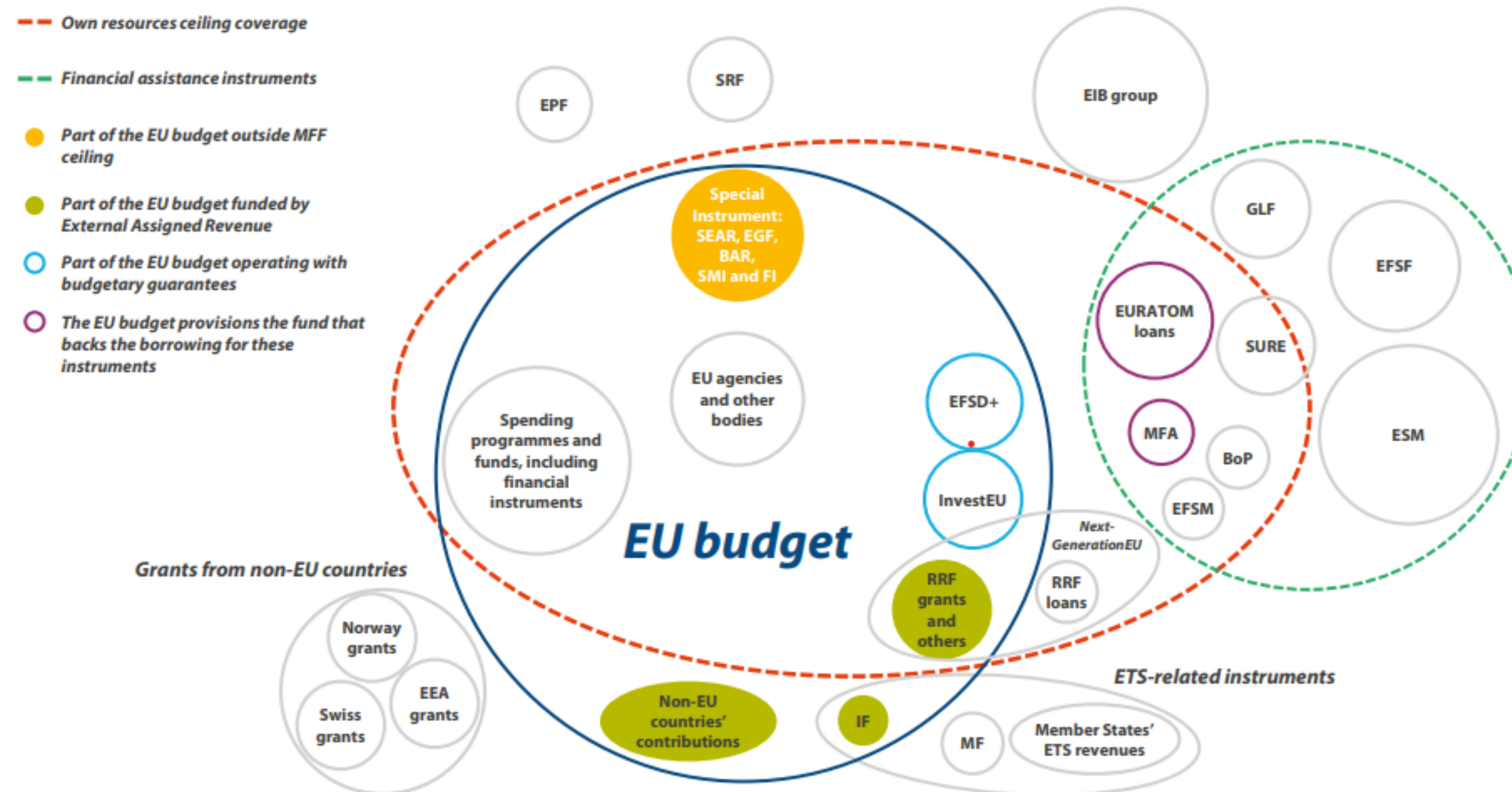
Revenue: Where the EU gets its money

Figure 4.1 – Revenue – 2025 breakdown (*)



EU Budget: Part of a complex financial galaxy

Figure 3 – The EU's financial landscape as at 1 January 2021



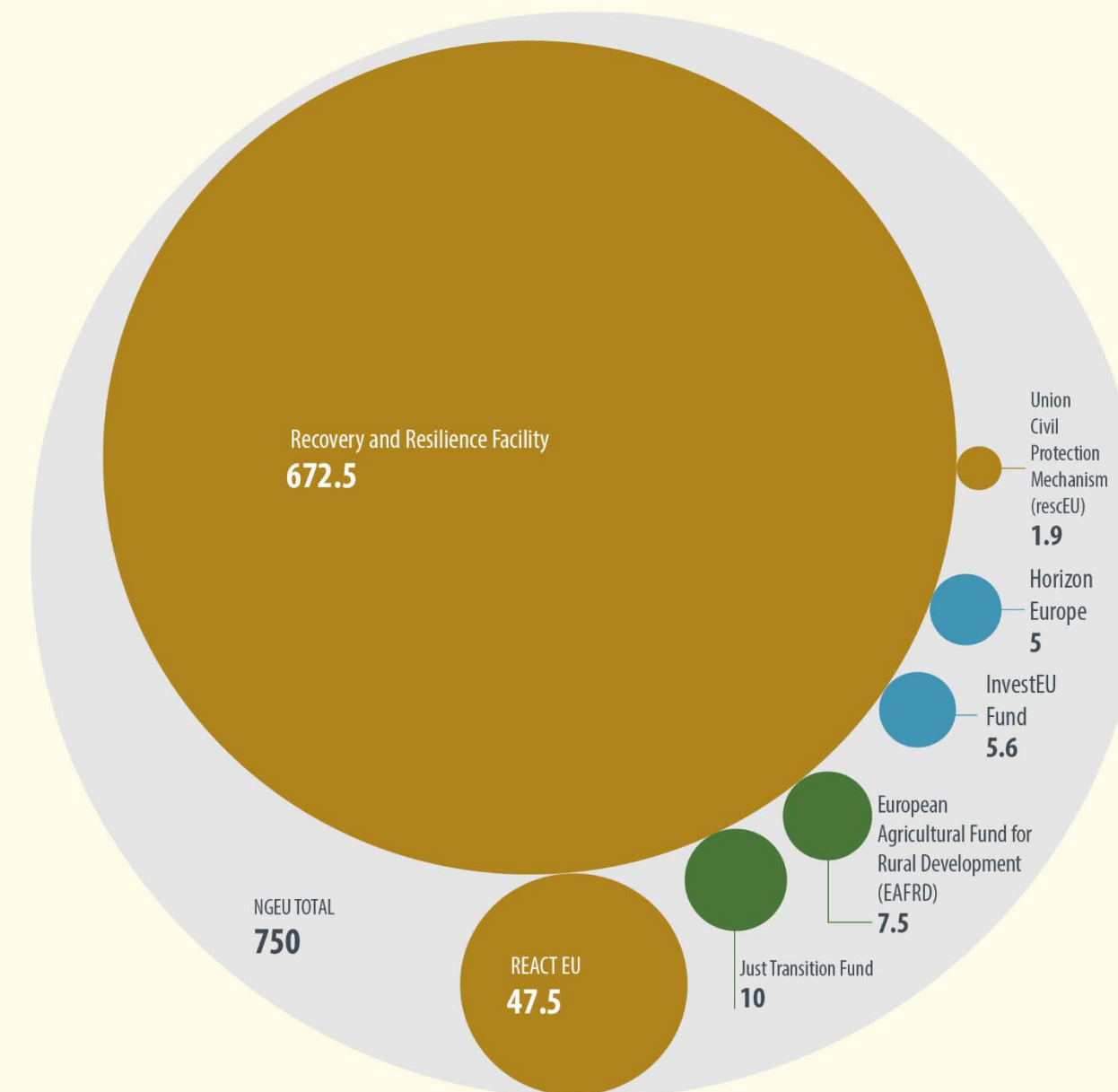
Note: The size of the bubbles in the picture does not represent the actual size of the instruments (see [Annex I](#)).

Source: ECA.

The Covid response: Next Generation EU (NGEU)

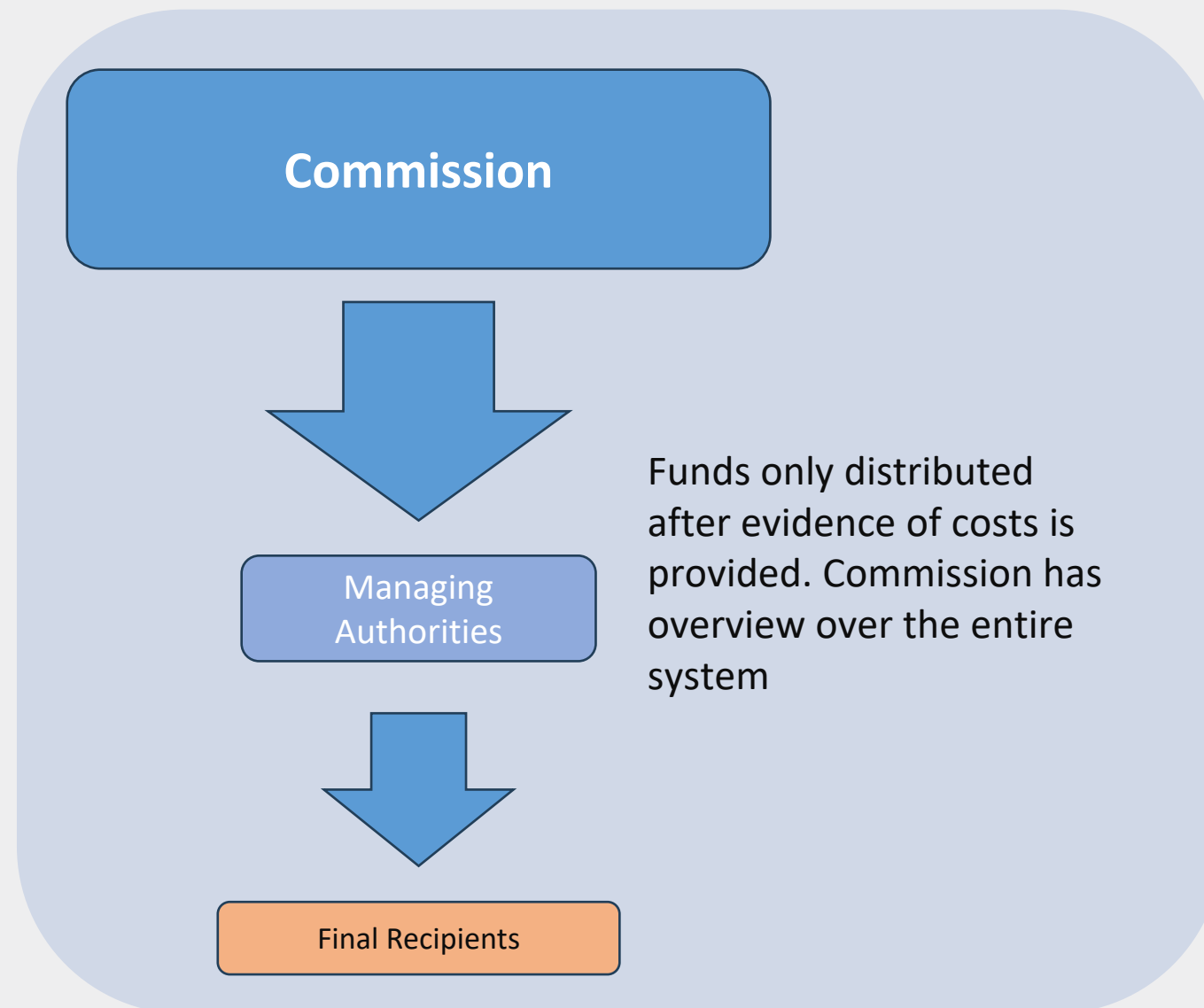
Next Generation EU (NGEU): fueling recovery and resilience

All amounts in € billion (2018 prices)

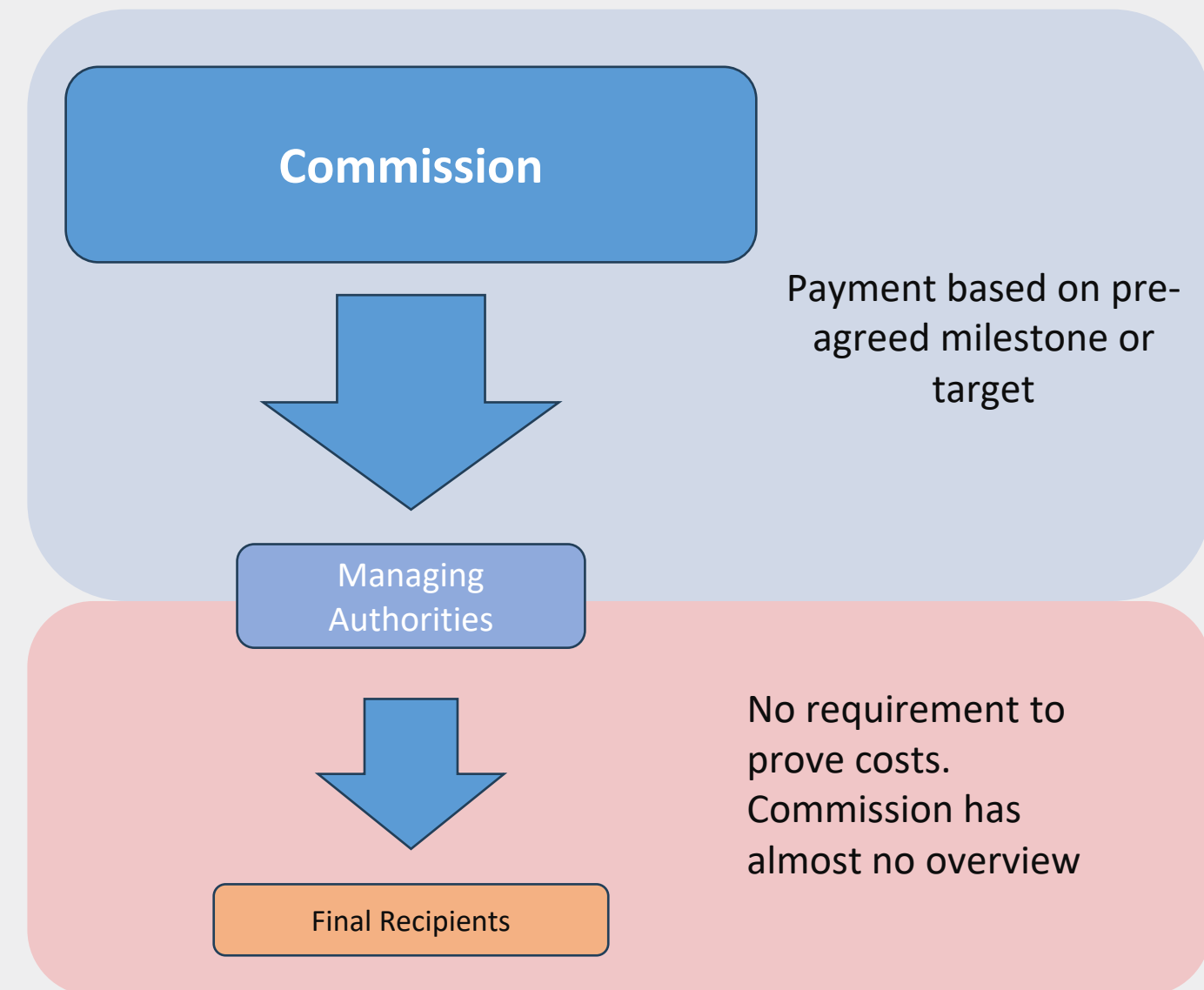


The RRF represents a new model

Cohesion Model: Shared Management, Cost-Based



RRF Model: New Management, Milestones and Targets-based





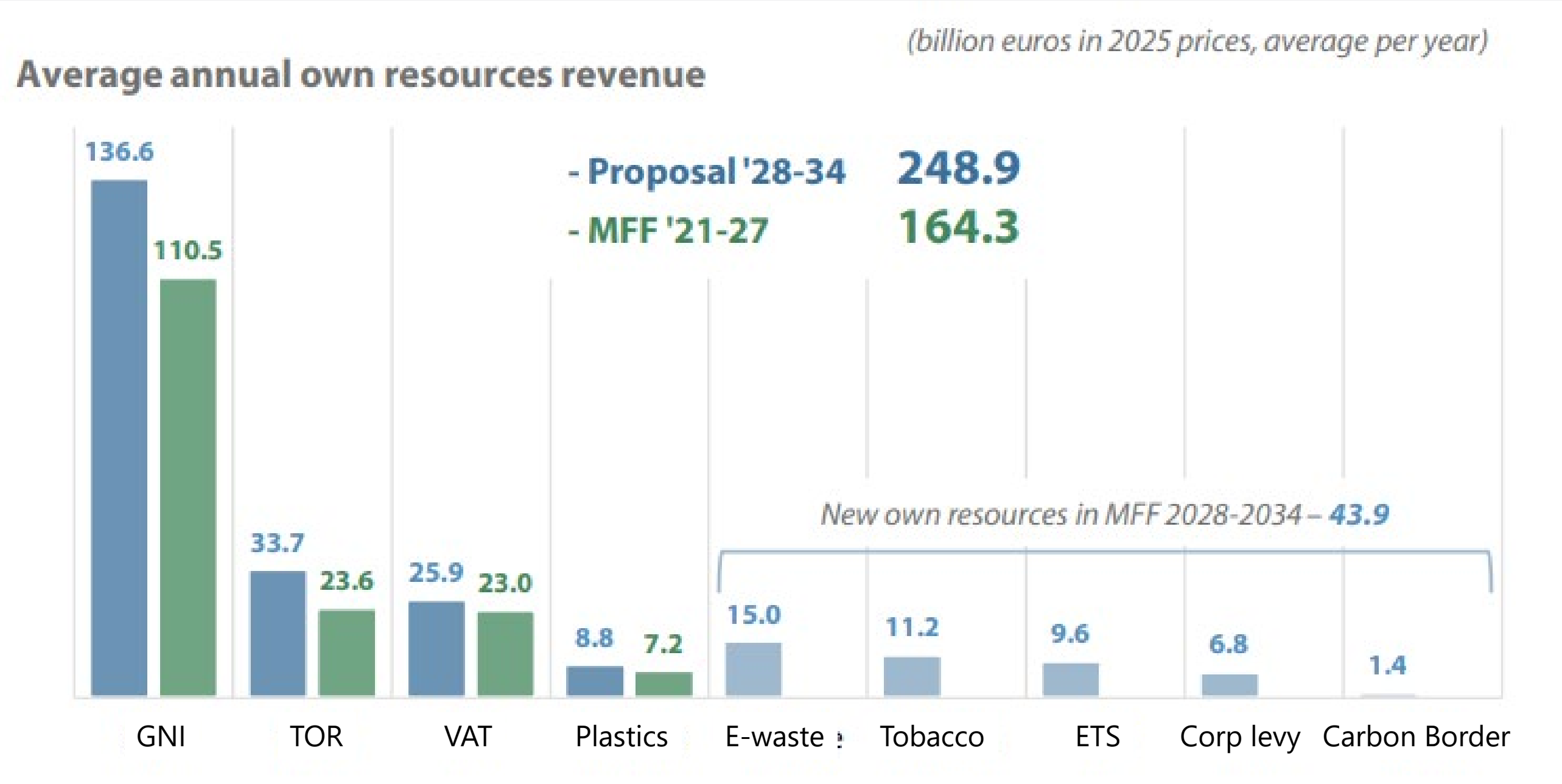
EUROPEAN
COURT OF AUDITORS
OF AUDITORS

EU Budget Future – Opinions on 2028-2034



The EU needs to find new sources of funding

Comparison between current own resources and 28-34 proposal



The European Fund: a new model for the EU budget

2021-2027

European Agricultural Guarantee Fund

European Agricultural Fund for Rural
Development

European Maritime, Fisheries and Aquaculture
Fund

European Regional Development Fund

European Social Fund +

Cohesion Fund

Just Transition Fund

Border Management and Visa Instrument

Asylum, Migration and Integration Fund

*Reimbursement of
expenditure model*



2028-2034

**National and Regional
Partnership Plans**

*Milestones and
targets model*

The European Fund: some of our key observations

1

Roles of Commission, Council, Parliament, Member States and Regions are redefined

2

Meeting many priorities creates challenges

3

Simplification at Commission level, but not for all

4

Cost estimates lack robust safeguards

5

Accountability and assurance risks remain



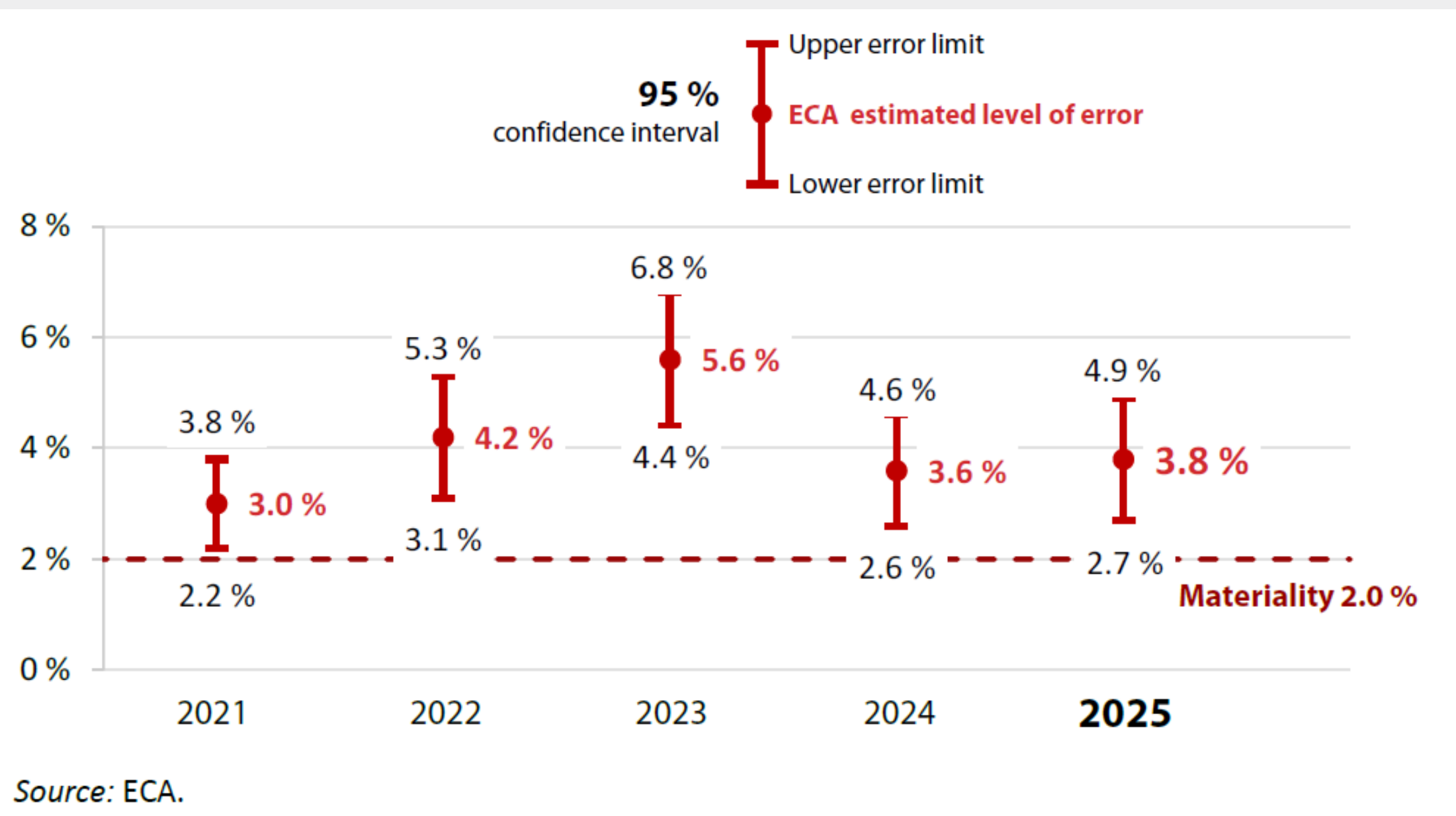
EUROPEAN
COURT OF AUDITORS
OF AUDITORS

ECA Annual Report 2025



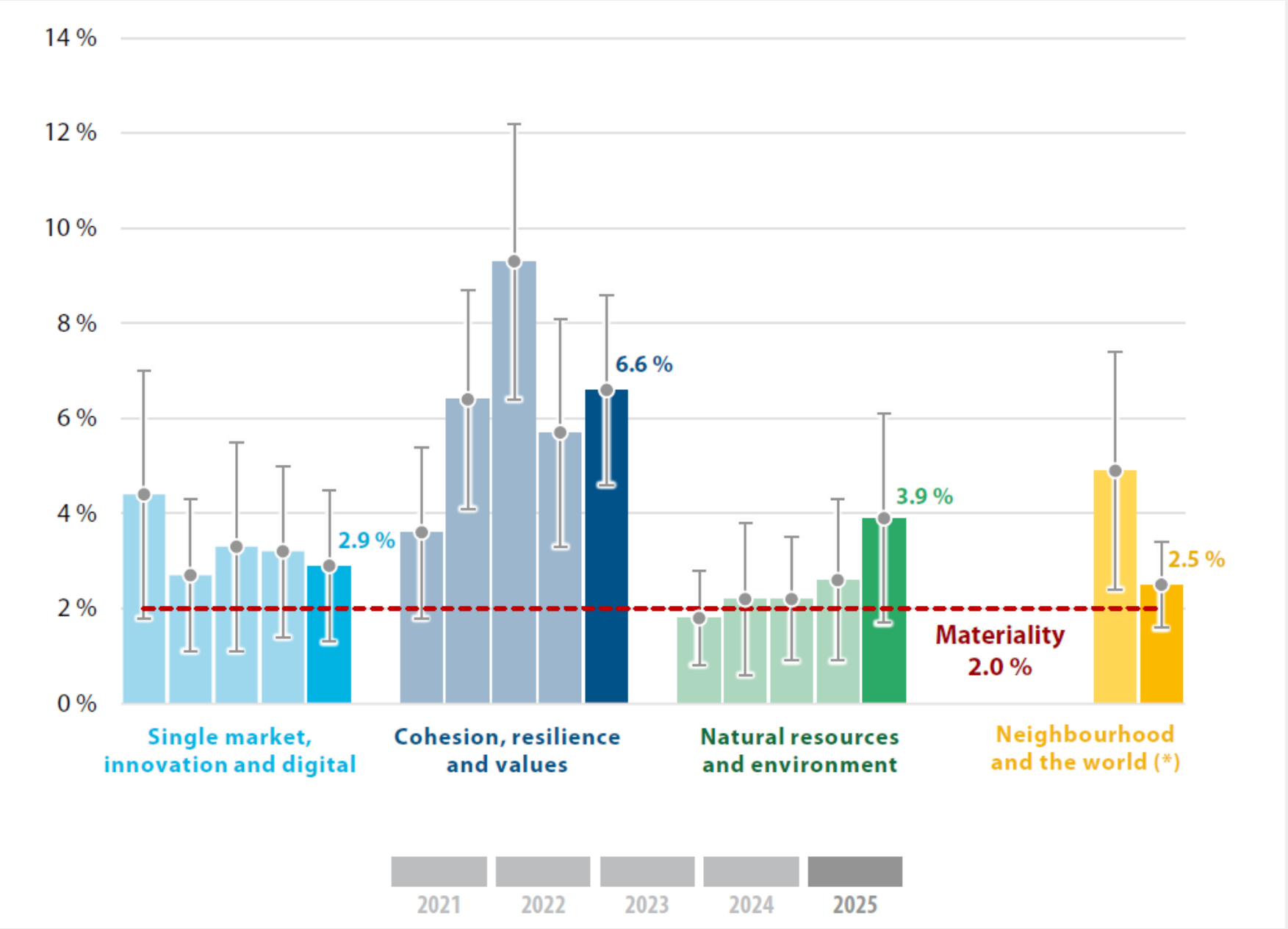
The overall error rate remains high

Estimated levels of error (2021-2025)



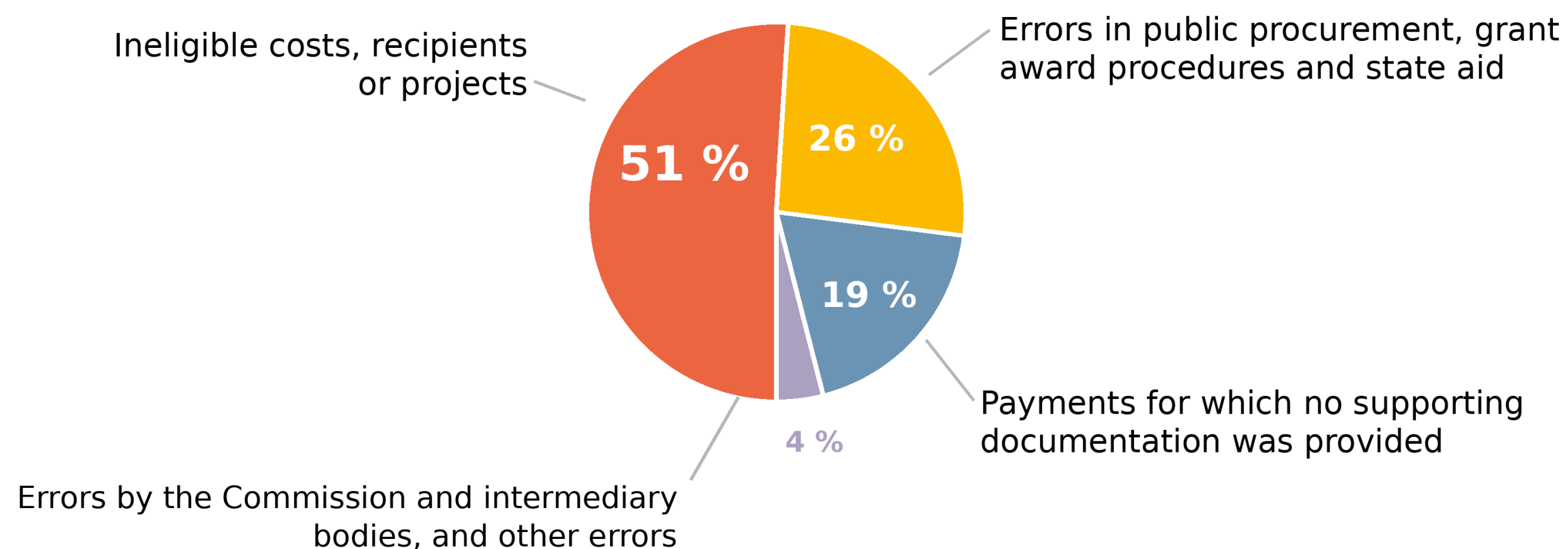
Error in Cohesion (30% of the budget) is even higher

Estimated levels of error across different budget headings (2021-2025)



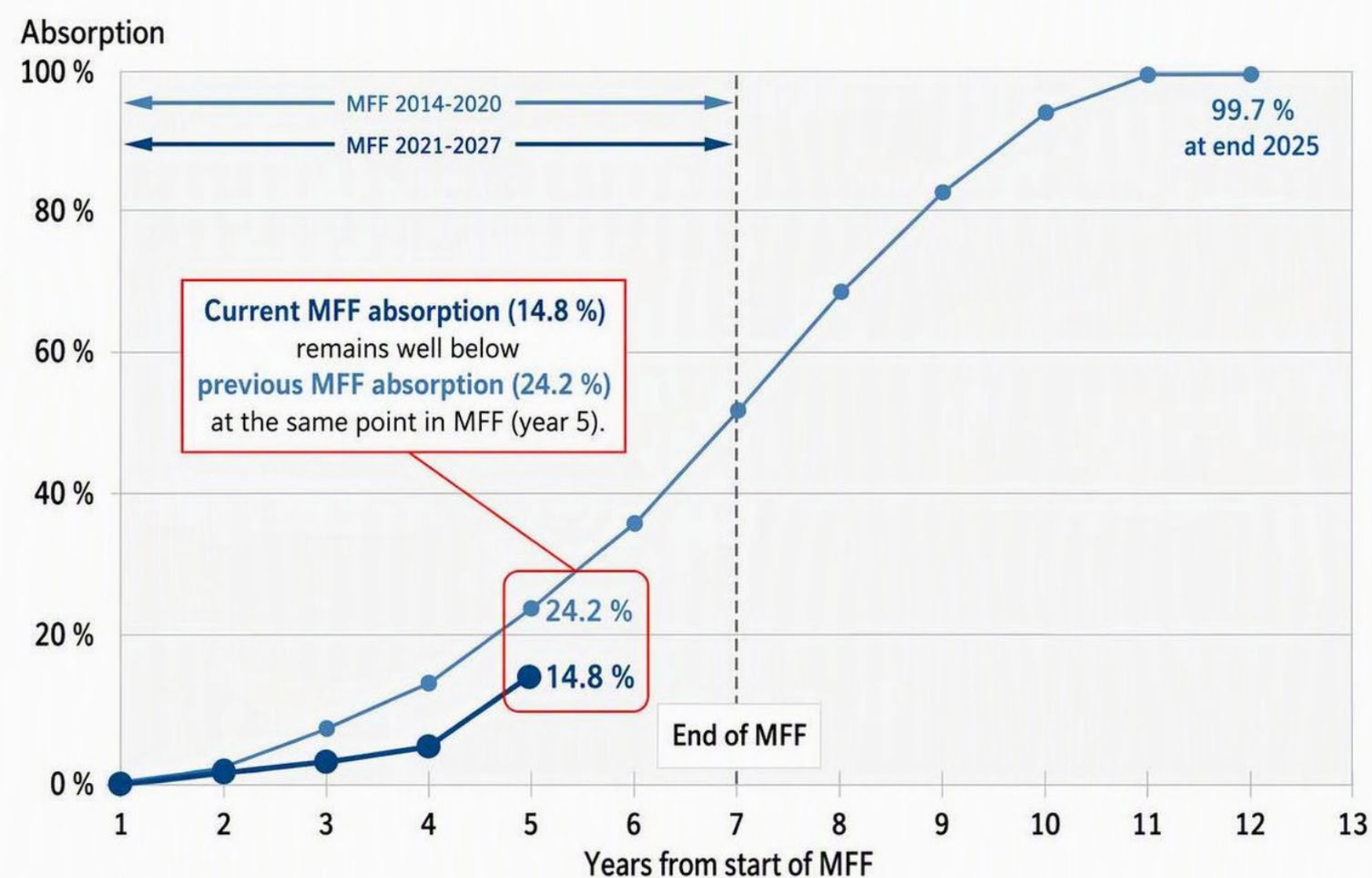
Ineligibility and Public Procurement major error drivers

Contributions of error types in 2025



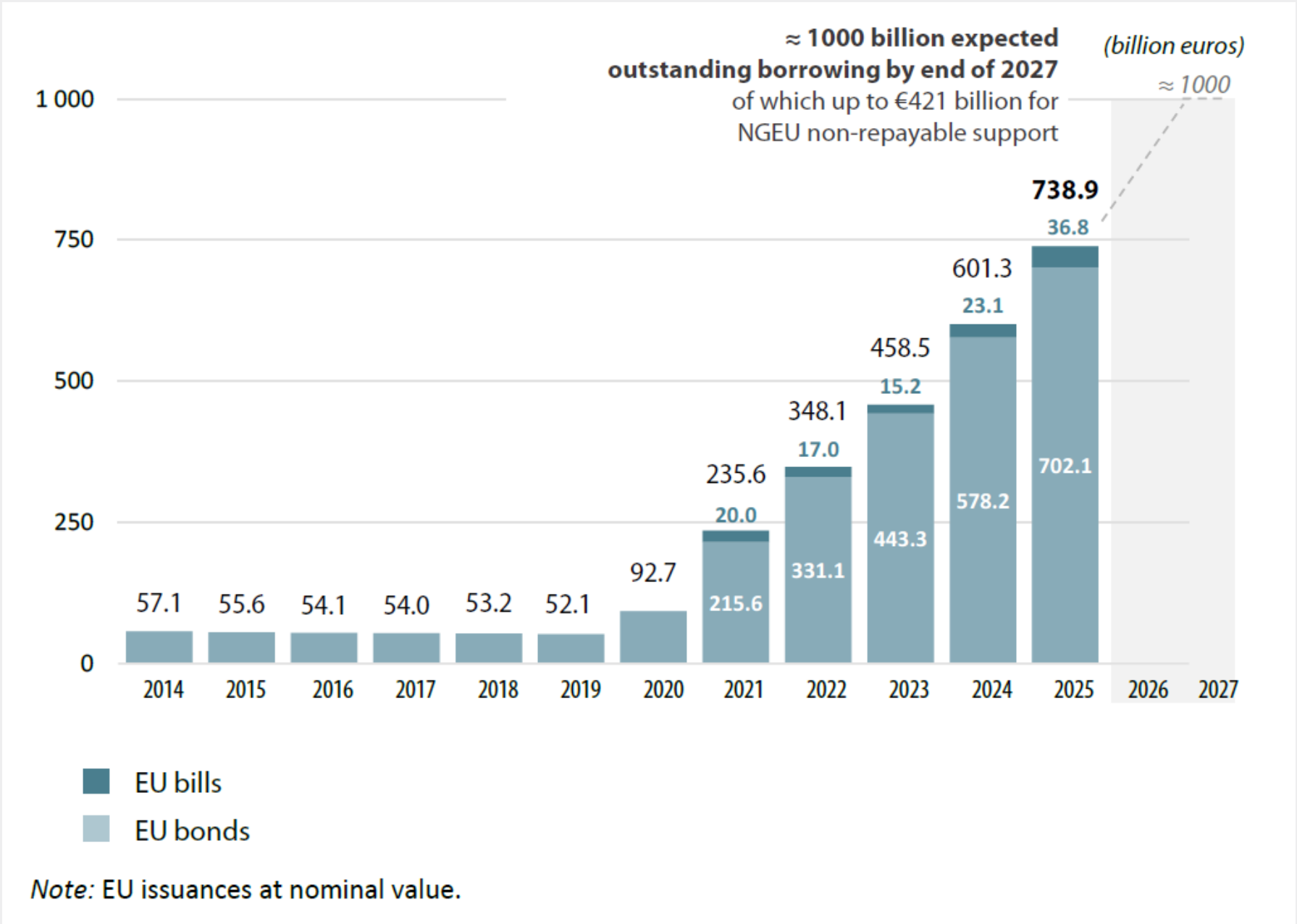
Absorption remains well off the pace

Figure 2.9 – Absorption of cohesion funds in year 5: current MFF still lagging behind previous MFF



EU borrowing reaches new heights

Outstanding EU borrowing since 2014





EUROPEAN
COURT OF AUDITORS
OF AUDITORS

ECA Special Reports



Examples of recent ECA Special Reports

SR 04/2026: Critical raw materials for the energy transition

SR 19/2025: Critical shortages of medicines

SR 28/2023: Public procurement in the EU





EUROPEAN
COURT OF AUDITORS
OF AUDITORS

The Role of External Auditors in the EU cycle



External auditors in the EU Funding Cycle

- **Horizon 2020 and Horizon Europe programmes** — Certificate on the Financial Statements (CFS)

- **Agricultural Funds** — Financial audit services / Governance Systems audit / Performance reporting / Legality and regularity of expenditure outside CAP strategic plan

- **Joint Undertakings (JUs)** — Financial audit services

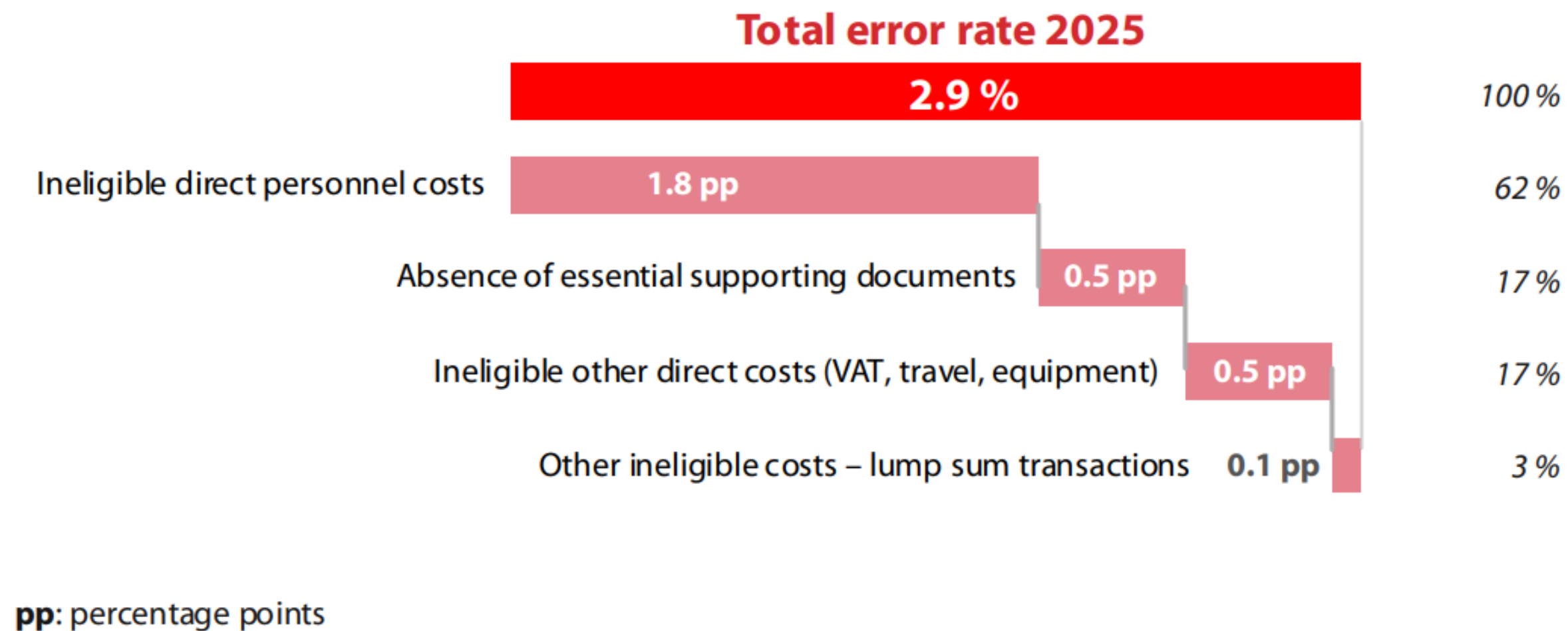
- **Agencies** — Financial audit services

- **Commission's Common Audit Service (CAS)** — Outsourcing of audit work



Common types of error in 'Single market, innovation and digital'

Extract from ECA - 2025 Annual Report (Chapter 5):



Typical Examples

- **Costs claimed for time not spent on the project** – Case of European Cooperation in Science and Technology Association

- **Incorrect calculation of hourly and daily rates** – Case of Public entity in France

Thank you for your attention!

Annemie Turtelboom

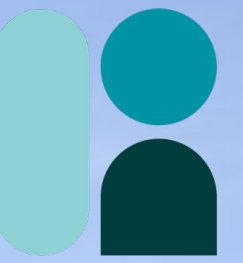
- ECA Member, Dean Chamber II - Investment for cohesion, growth and inclusion
- annemie.turtelboom@eca.europa.eu

Want to know more about our work?

- Visit our website: eca.europa.eu
- Follow us on Twitter **@EUAuditors**
- Check our page on LinkedIn and Facebook
- Watch our videos on YouTube: **EUAuditorsECA**
- Contact us at: **ECA-info@eca.europa.eu**

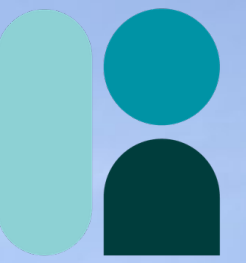


EUROPEAN
COURT
OF AUDITORS



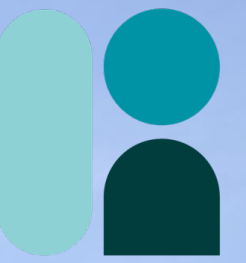
Q & A





Koffiepauze Pause-café





Toezicht op de overheidsfinanciën in een versnipperde staat: tussen convergentie en divergentie

Contrôler les finances publiques dans un Etat fragmenté : entre convergence et divergence



Prof. Damien Piron

Journée du Secteur Public de l'IBR-IRE – Bruxelles, 12 octobre 2026

Contrôler les finances publiques dans un État fragmenté : entre convergence et divergence

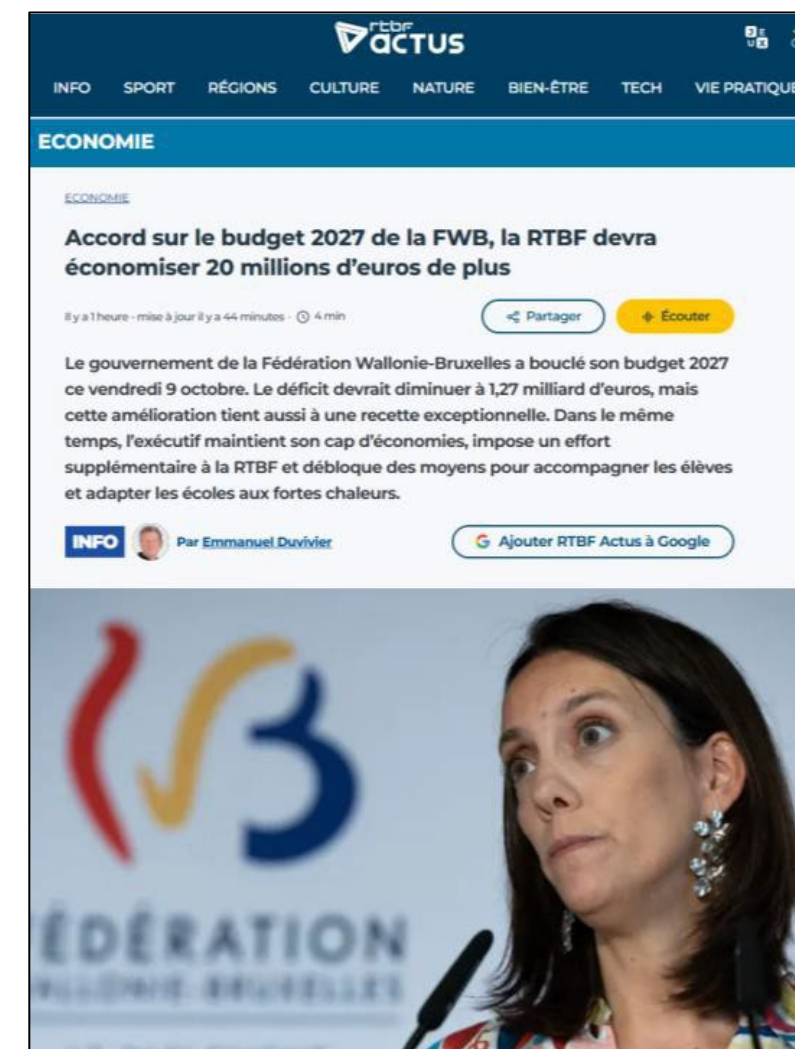
Prof. Dr Damien PIRON

Département de Science politique – ULiège

Damien.piron@uliege.be

Introduction

- **Constat ?** Multitude d'instruments & d'instances de contrôle des finances publiques en Belgique :
 - **Budget**
 - **Comptabilité** (budgétaire *vs.* générale)
 - **Audit** (interne *vs.* externe)
- **Mais aussi** : contrôle interne, contrôle de l'Inspection des Finances, contrôle européen, etc.
- **Question** : comment *expliquer* cette diversité et est-elle *justifiée* ?
- **Argument** : trajectoire de **convergence instrumentale**, tempérée par la **fragmentation** de l'État belge (divergences institutionnelles & organisationnelles)



Plan de la présentation

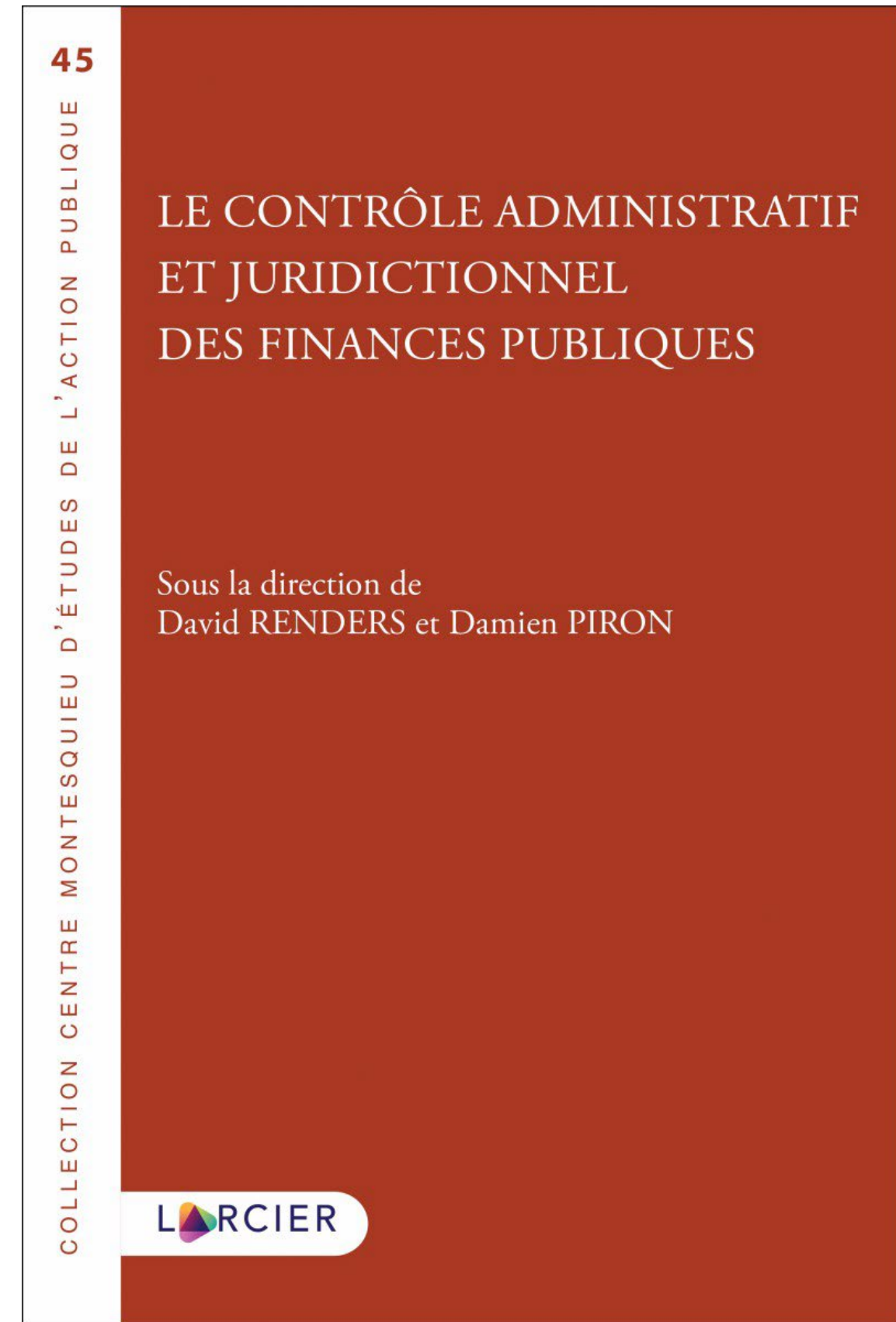
- Introduction

- I) Le point de départ

- II) Facteurs de convergence

- III) Facteurs de divergence

- Conclusion



I) Le point de départ

La fonction démocratique du contrôle des finances publiques

- Budget comme **document politique central**, qui exprime les priorités gouvernementales et la manière de les financer
- **Fonction démocratique** du budget : **acte d'autorisation**, structuré par des principes constitutionnels
- **Spécialité** : le Parlement autorise l'exécutif à réaliser des **activités bien définies** (*vs.* enveloppe globale) → **Double niveau** de contrôle :
 - *En amont* : *autorisation* d'effectuer des dépenses spécifiées (= **budget**)
 - *En aval* : *contrôle* des dépenses effectivement réalisées (= **compte d'exécution du budget**)



La fonction démocratique du contrôle des finances publiques

- En parallèle, création d'institutions & de procédures de contrôle, principalement orientée vers le **contrôle de légalité**
- **Cour des comptes** : organe collatéral du Parlement = autorité de contrôle *externe* à l'administration
- **Champ de compétence** : ensemble des niveaux de pouvoir, à l'exclusion des communes (cf. *infra*)
- **Inspection des Finances** : discipline *interne* à l'administration
- Corps chargé de **conseiller** & de **contrôler** le gouvernement, de manière indépendante, *via* des **avis préalables**
- **Enjeux** : cadre & répartition interfédérale



Rekenhof
Cour des comptes

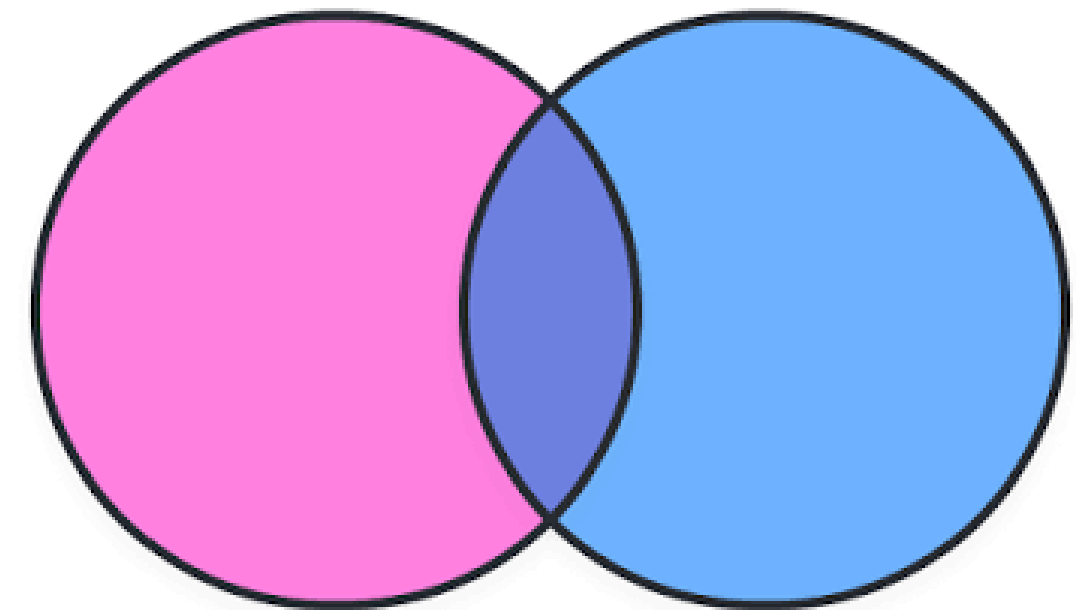


Corps Interfédéral de
l'Inspection des Finances

II) Facteurs de convergence

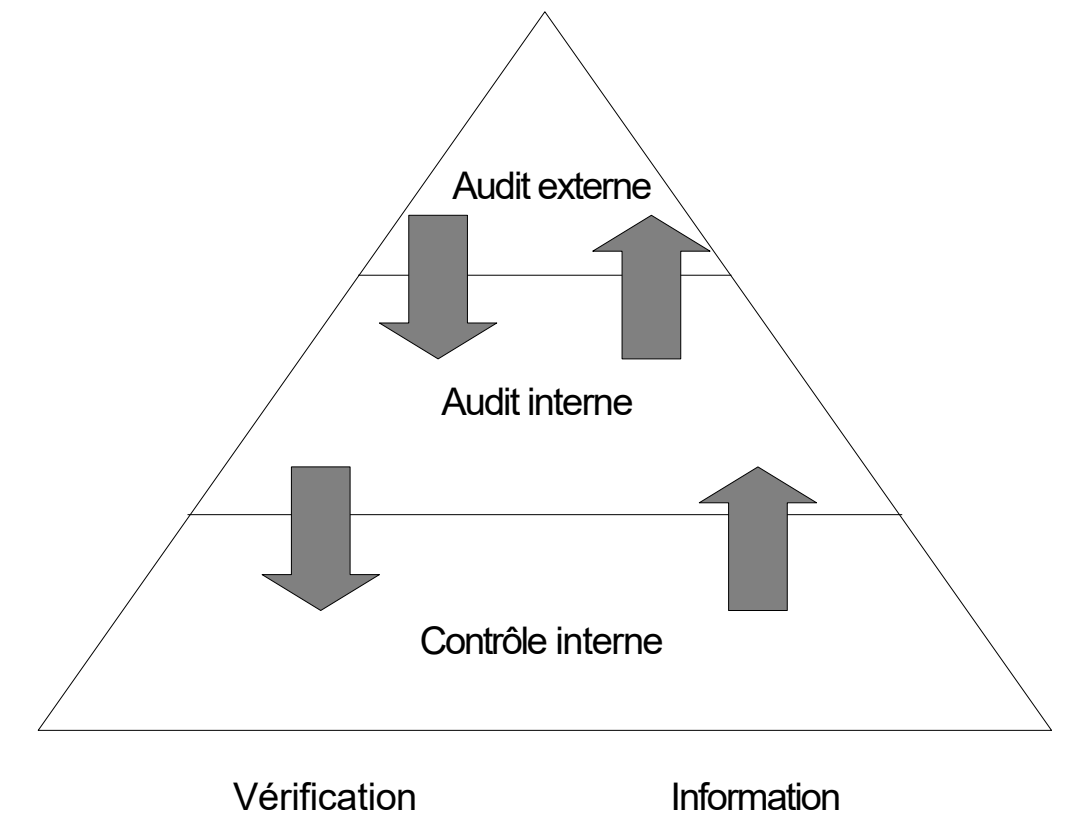
i) L'influence des réformes néo-managériales

- **Objectif du NPM ?** Remplacer l'inefficacité (présumée) de la bureaucratie par l'efficacité (présumée) des marchés → Secteur privé comme source d'inspiration des réformes financières
- Principales **techniques de gestion financière** promues par le NPM :
 - **Discipline budgétaire**, maîtrise des coûts et optimisation des ressources (*'Value for Money'*) – notamment *via* le développement d'un véritable **régime d'audit**
 - **Décentralisation** des compétences & responsabilités financières vers les unités locales (**contrôle interne**)
 - **Harmonisation des pratiques comptables** du secteur public sur celles du secteur privé
 - Rôle élargi des **départements financiers** (ex : essor de la **comptabilité de gestion**)



i) L'influence des réformes néo-managériales : mise en œuvre

- **Illustration ? Loi du 22 mai 2003** portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral → **Triple objectif** :
 - 1) Renforcement de l'orientation gestionnaire du **budget**
 - 2) **Comptabilité publique**, en parallèle à **comptabilité budgétaire**
 - 3) **Chaîne de contrôle intégré (*single audit*)**
- **Objectif ?** Couvrir les risques les plus importants, tout en limitant la charge administrative
- **Enjeu transversal** : collaboration entre niveaux de contrôle interdépendants
- **Enjeux spécifiques** :
 - **Contrôle interne** : responsabilisation départementale & managériale
 - **Audit interne** : indépendance, accès à l'information, suivi, moyens, staff
 - **Audit externe** : contrôle *a posteriori* de la Cour des comptes (légalité, financier, du bon emploi des deniers publics) → **Quel suivi ?**



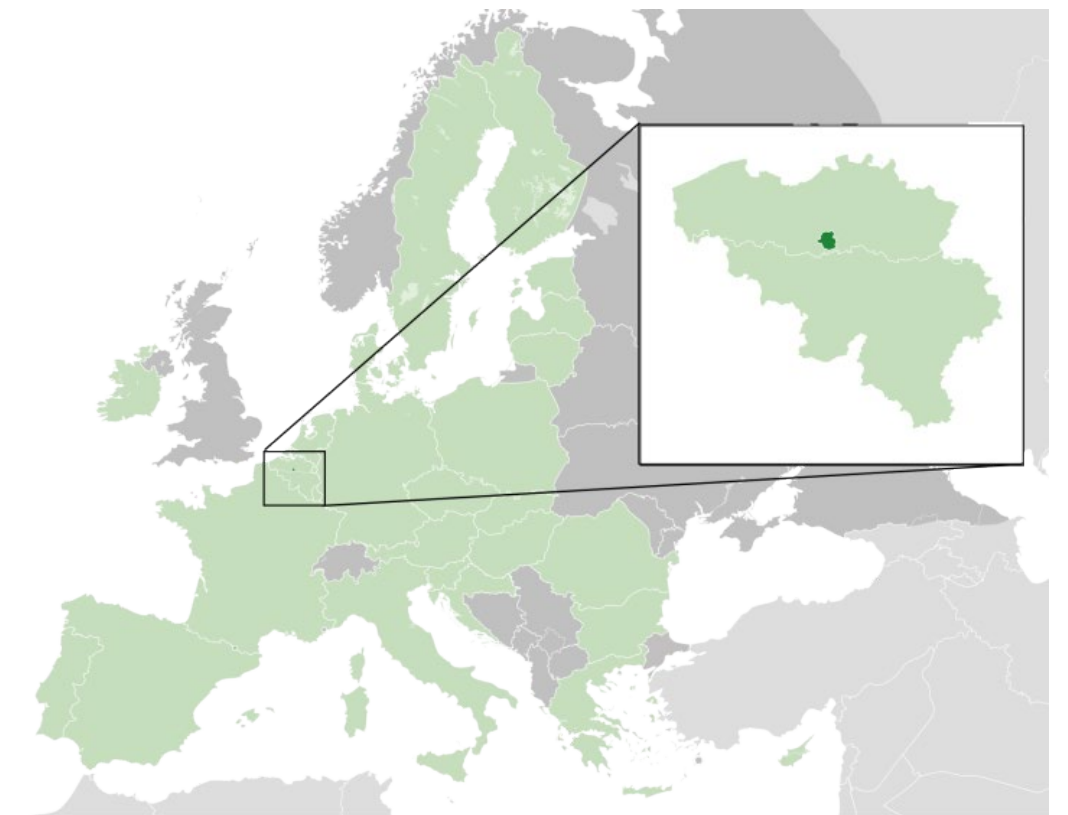
ii) Dimension institutionnelle : fédéralisme & intégration européenne

1) Fédéralisme

- **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**

2) Intégration européenne

- **Directive 2011/85/UE** sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des États membres : systèmes de comptabilité & d'information statistique, procédures & règles budgétaires, institutions budgétaires indépendantes, etc.
- **Transposition** en droit belge ?
 - Le compte général de l'État fédéral, des Communautés et des Régions est soumis pour **certification** à la Cour des comptes
 - Les comptes **d'organismes décentralisés** peuvent être soumis pour **certification** à des réviseur.ses d'entreprise



III) Facteur de divergence

La fragmentation de l'État belge

- Triple dynamique de **décentralisation politique & administrative**

1) **Fédéralisme centrifuge**

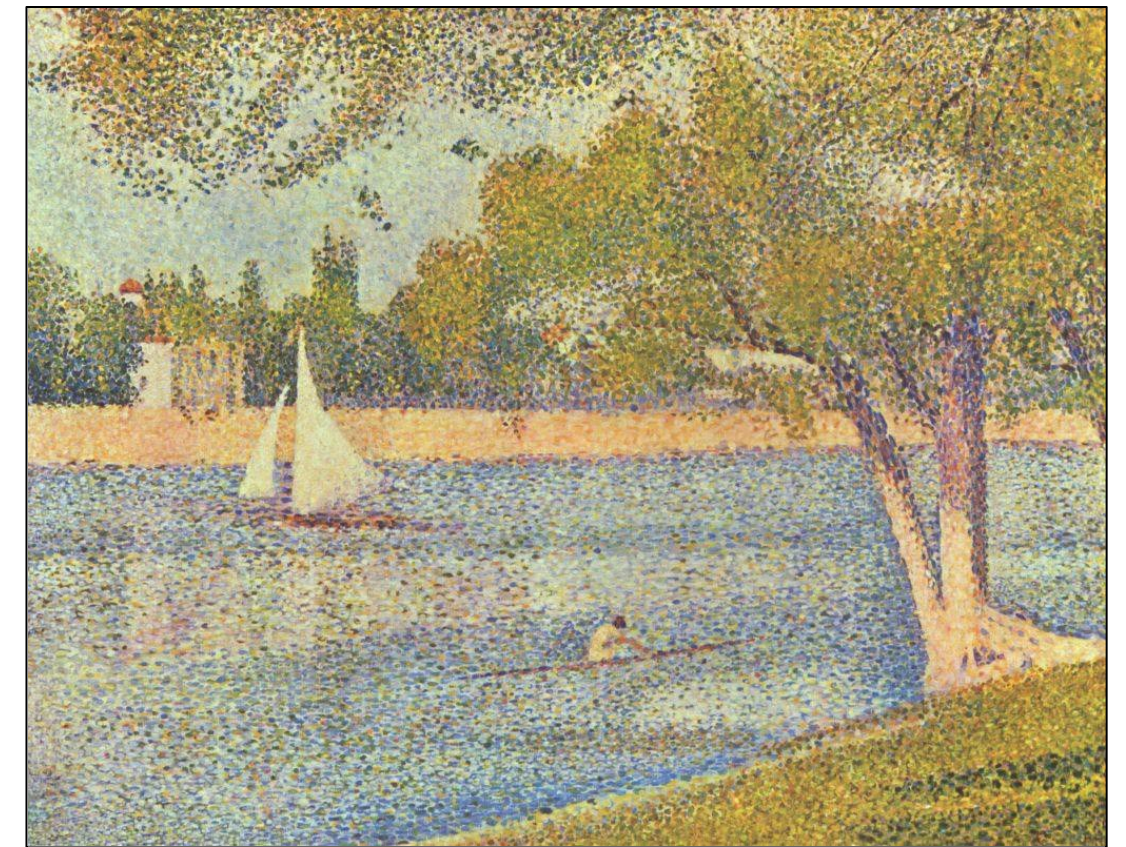
- **Enjeu** : **autonomie** administrative, budgétaire & financière (dans le respect des principes généraux) → **Réception & mise en œuvre différenciées** des réformes néo-managériales

2) **Décentralisation fonctionnelle** : nébuleuse d'organismes parapublics (OIP/UAP, IPSS, EPA, etc.)

- **Enjeu** : diversité des missions (économiques *vs.* sociales), des formes juridiques et des contrôles financiers (ex : SPF $\neq$ EPA $\neq$ IPSS) – parfois au sein d'un même secteur (ex : MRS)

3) **Décentralisation territoriale** : tradition d'autonomie locale

- **Enjeu** : formes de contrôle spécifiques des collectivités locales – divergence renforcée par fédéralisation (ex : BBC en Flandre)



Georges Seurat, *La Seine à la Grande Jatte*.
Printemps (huile sur toile, 1888)

Conclusion

Conclusion

- **Trajectoire des réformes** du contrôle des finances publiques : **logique démocratique** progressivement enrichie d'une **logique managériale**
- Les « **nouveaux** » instruments de contrôle ne se substituent pas complètement aux « **anciens** » : **superposition partielle**
- Complexité accrue par la **fragmentation de l'État** : l'équilibre entre ces deux logiques **varie** selon le niveau de pouvoir & le type d'organisme
- **Discussion** : une « **rationalisation** » du contrôle des finances publiques est-elle possible, voire souhaitable ? Et surtout... comment ?
 - **Au niveau instrumental** : comment concilier contrôle démocratique & efficacité managériale ? **Objectifs & publics différents** : privilégier un au détriment des autres ?
 - **Au niveau institutionnel** : autonomie des entités fédérées & autonomie *relative* des collectivités locales
- Ces limites ne doivent pas empêcher la poursuite de la réflexion...



Journée du Secteur Public de l'IBR-IRE – Bruxelles, 12 octobre 2026

Contrôler les finances publiques dans un État fragmenté : entre convergence et divergence

Prof. Dr Damien PIRON

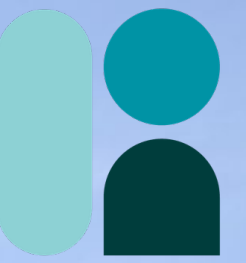
Département de Science politique – ULiège

Damien.piron@uliege.be



LIÈGE université

**Droit, Science Politique
& Criminologie**



Budgettaire governance onder druk

La gouvernance budgétaire à l'épreuve des crises



Prof. Herman Matthijs



BEGROTINGSBELEID IN CRISISTIJDEN

Prof. dr. Herman Matthijs

Brussel – IBR congres

12 oktober 2026

1. Geschiedenis

Aanloop EURO zone: 5
parameters (1989 – 2002)

Deliberatie schuld !

Beleid NBB – devaluatie

2. TK & TS cijfers

Overheidstekort en schuld à la EU

1960 = 65% BBP schuld / 5% BBP TK

1970 = 60% / 2% ° 2002 = 104%

1975 = 55% / 5% ° 2007 = 86%

1980 = 74% / 11% ° 2010 = 99%

1985 = 115% / 9% ° 2014 = 107%

1993 = 137% / 6% ° 2019 = 99% / 2%

1998 = 118% / 3% ° 2021 = 109% / 6%

2000 = 108% / 1% ° 2025 = 106% / 5,3%

3. Parameters van toen

Munt: devaluatie

Rente & inflatie

EMU normen

Crisisbelastingen / nieuwe- en hogere taksen

Uitgaven besparingen: defensie, index ...

Economische groei: TMT

Veel bruggepensioneerden: effect ?

Interfederaal begrotingsakkoord & BFW

Spaargeld: wet Cooreman-De Clercq

4. EU-EMU regels

3% BBP tekort (nu: 5,3%)

60% BBP schuld (nu: 106%)

Interfederaal oplossen met akkoord & hiërarchie ?

Niveau II is verantwoordelijk bestuursniveau III

Na 2029 naar 1,5% BBP

EU soepeler in: energie/klimaat-dig. Transitie – defensie ?

EU vraagt zelf veel meer geld: MFK & EMB !!

5. NAVO



6. Indicatoren / 1

Tekort handelsbalans

Demografische groei

Economische groei (hoeveel ?)

Hoge inflatie en rente en ECB beleid

Hoog overheidsbeslag: 55% BBP (NL = 47%)

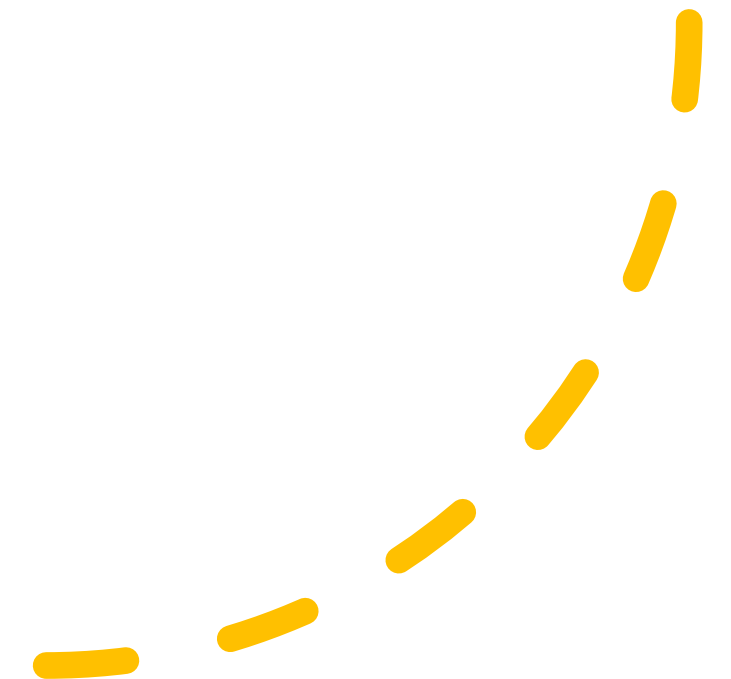
Fiscale druk

Werkloosheid

Werkgelegenheidsgraad

7. Indicatoren / 2

- Tekort = 5,2% BBP
- Schuld = 106% BBP
- BBP groei door inflatie
- Ratings en rente
- Geblokkeerde staatshervorming
- Dure staatshervorming: veel heterogene bevoegdheden
- Kafkaïaanse regelgeving

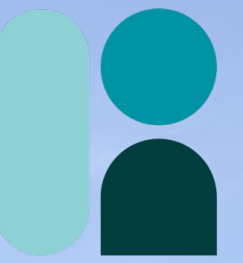


8. Oplossingen ?

- Staatshervorming: federaal & Vlaams
- Takendebat overheden
- Pensioenen weg van repartitiesysteem
- Probleem ziekteverzekering & uitkeringen & groeinorm
- Vlaams: onderwijs & welzijn
- Spaargeld mensen en bedrijven inzetten

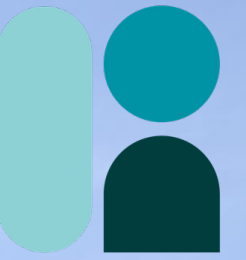
9. Boekhoudkundige zaken

- Programmabegroting / VL beleidsdomeinen / BBC gemeenten en wetten 2003 vervangen ?
- Gewone vs. Buitengewone begroting invoeren ?
- Dubbel boekhouden voor ?
- Functionele begroting in de EU !
- Rekenhof vs. Rekenkamer ?
- Vele interne controle actoren overheid en ... ?



Q & A



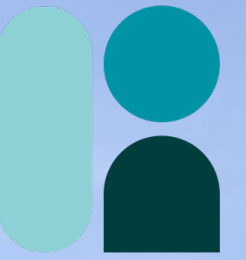


Keynote



Gert Bijnsens

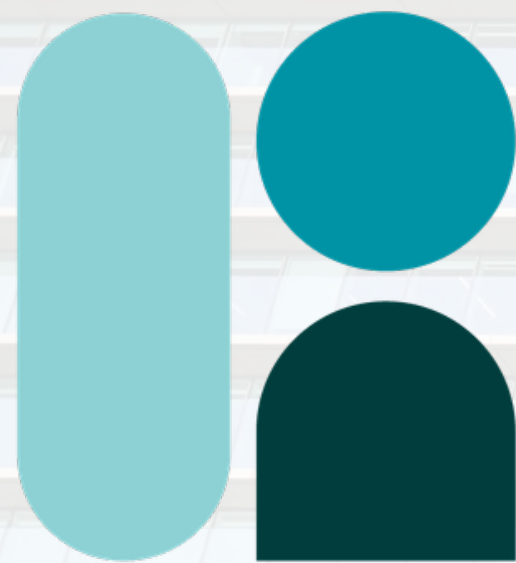
Adviseur van de Vice-eersteminister en
minister van Begroting
Conseiller auprès du Vice-Premier
ministre et ministre du Budget
Vincent Van Peteghem



Conclusies Conclusions



Eric Van Hoof
Voorzitter IBR
Président IRE



IBR-IRE

Instituut van de Bedrijfsrevisoren
Institut des Réviseurs d'Entreprises

Bedankt!
Merci !

Dag van de Publieke Sector Journée du Secteur Public

12.10.2026