

Federale overheid - workshop

Inhoud – contenu

1. Presentatie m.b.t rollen en verantwoordelijkheden van de diverse actoren in het afsluit - en auditproces van de rekeningen van de federale overheid
 - Bosa
 - Rekenhof
 - Bedrijfsrevisoren
 2. Tijdslijn waarbinnen de werkzaamheden moeten gebeuren (afsluiting van de rekeningen van de diverse instellingen en rechtspersonen --> certificatie van de geconsolideerde rekeningen van de federale overheid)
 3. Bedrijfsrevisoren en communicatie met TICG (Those in Charge with Governance) - ISA 260 / 265
 4. Personeelsadministratie en loonberekeningen via Persopoint
 5. Jaarrekening eBMC
1. Présentation des rôles et responsabilités des différents acteurs dans le processus de clôture et d'audit des comptes du gouvernement fédéral.
 - Bosa
 - Cour des comptes
 - Réviseurs d'entreprises
 2. Délai dans lequel les travaux doivent être effectués (clôture des comptes de diverses institutions et personnes morales --> certification des comptes consolidés du gouvernement fédéral)
 2. Les réviseurs d'entreprises et la communication avec les TICG (Personnes en charge de la gouvernance) - ISA 260 / 265
 3. Administration du personnel et calcul des salaires par Persopoint
 4. Comptes annuels eBMC

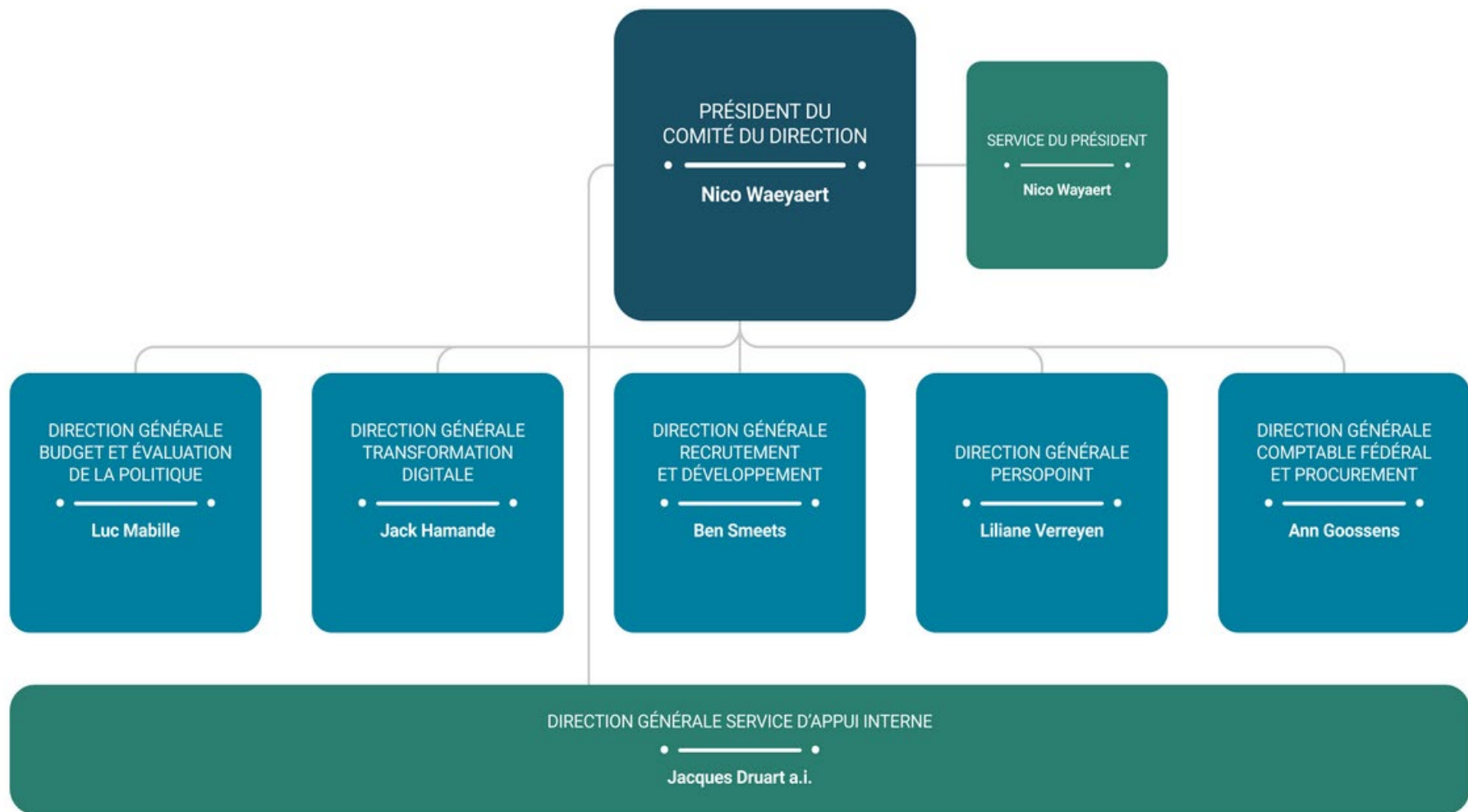
Presentatie m.b.t rollen en verantwoordelijkheden van de diverse actoren in het afsluit - en auditproces van de rekeningen van de federale overheid

Présentation des rôles et responsabilités des différents acteurs dans le processus de clôture et d'audit des comptes du gouvernement fédéral

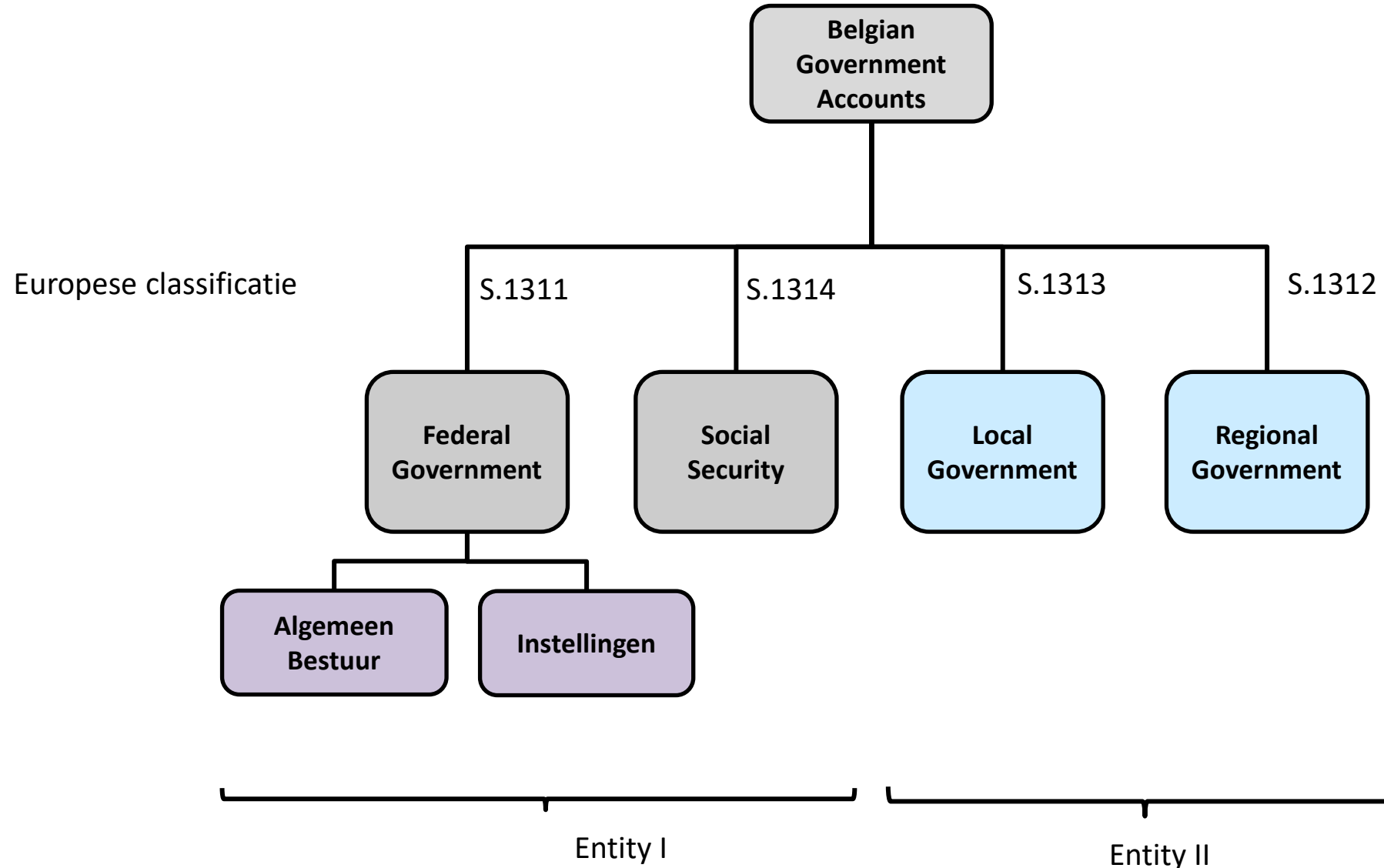
BOSA

FOD BOSA





de "rekeningen" van België



Les entités visé par la loi du 22 mai 2003

❖ L'administration générale

– **SPF – SPP (15)**

– Les institutions fédérales (nombre sujet à fluctuations)

- **SACA – ADBA (26)**: les services administratifs à comptabilité autonome sont des services, dont la gestion et la comptabilité sont séparées par une loi, de celles des services d'administration générale, sans que la personnalité juridique ne leur soit accordée
- **OAP - AOI** : organismes d'administration publique (*administratieve openbare instellingen*) dotés de la personnalité juridique, 3 catégories :
 - Organismes , soumis directement à l'autorité du ministre (ce sont les organismes d'intérêt public de la catégorie A visés à l'article 1^{er} de la loi du 16 mars 1954)
 - Organismes , bénéficiant d'une autonomie organique (organismes de la catégorie B et C visés à l'article 1^{er} de la loi précitée du 16 mars 1954)
 - Les entités avec personnalité juridique qui sont classifiées sous l'administration centrale (S1311) par l'Institut des Comptes Nationaux, sont **assimilées aux OAP à gestion autonome (44)**
- **Entreprise d'État - Staatsbedrijf** : entreprises à caractère commercial, industriel ou financier, dotées d'un régime d'autonomie mais sans personnalité juridique – n'existe plus

Presentatie m.b.t rollen en verantwoordelijkheden van de diverse actoren in het afsluit - en auditproces van de rekeningen van de federale overheid

Présentation des rôles et responsabilités des différents acteurs dans le processus de clôture et d'audit des comptes du gouvernement fédéral

Het Rekenhof La Cour des Comptes

Financiële audit: overzicht

Audit financiere: aperçu

Financiële audit: overzicht

- Begrotingsonderzoek
- Rekeningen
- Andere opdrachten

Audit financiere: aperçu

- Analyse budgétaire
- Comptes
- Autres missions

Overlegging begroting/rekeningen

- overheden leggen periodiek verantwoording af over hun werking (activiteiten, doelstellingen) en de besteding van hun middelen
 - ex ante → beleidsnota's, beleidsdoelstellingen, meerjarenbegrotingen, begrotingen
 - ex post → rapportering via activiteitenverslagen en rekeningen over de uitvoering van de begroting en over de toestand op balansdatum inzake bezittingen, vorderingen, schulden, rechten en verplichtingen, netto-actief, ...
- algemene rekeningen:
 - uitvoeringsrekening van de begroting
 - jaarrekening: balans, resultatenrekening, samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen overeenkomst de economische classificatie en toelichting

Transmission du budget et des comptes

- les autorités rendent compte périodiquement de leur fonctionnement (activités, objectifs) et de l'utilisation de leurs moyens
 - ex ante → notes de politique, objectifs stratégiques, budgets pluriannuels, budgets
 - ex post → rapportage via les rapports d'activité et les comptes sur l'exécution du budget et la situation, à la date du bilan, des avoirs et droits, dettes, obligations et engagements, l'actif net, etc.
- comptes généraux :
 - compte d'exécution du budget
 - compte annuel: bilan, compte de résultats, compte de récapitulation des opérations budgétaires conforme à la classification économique et annexe

Begrotingsonderzoek Analyses budgétaires

oogmerken

- budgettair raadgever voor parlement
- informereren over “oprechtheid” van de begroting en de aanpassingen ervan zodat het parlement die met kennis van zaken kan goedkeuren

objectifs

- conseiller budgétaire du Parlement
- informer au sujet de la « sincérité » du budget et des ajustements afin que le Parlement puisse les approuver en connaissance de cause

onderzoeksvragen

- volledigheid begrotingsontwerpen
- begrotingsbeginselen
- ramingen ontvangsten/uitgaven
- verantwoording
- effect van eenmalige maatregelen
- toelichting overgang begrotingssaldo naar vorderingensaldo
- principes van goed financieel beheer

questions d'audit

- exhaustivité des projets de budget
- principes budgétaires
- estimations des recettes et des dépenses
- justification
- incidence des mesures uniques
- passage du solde budgétaire au solde de financement
- principes de bonne gestion financière

Rekeningen - Comptes

Categorie	Aantal entiteiten	Voorwerp	Voorlegging	Rapportering
Algemeen bestuur (FOD's en POD's)	15	Algemene rekening	30/jun	Parlement 31/10/21
ADBA's	26	Algemene rekening	31/mrt	Parlement 31/05/21
Administratieve openbare instellingen	18	Algemene rekening	31/mrt	Parlement 31/05/21
Gelijkgestelde instellingen (incl CVC)	44	Algemene rekening	31/mrt	Parlement 31/05/21
Subtotaal wet 22 mei 2003	103			
Federale Staat (consolidatie)	1	Jaarrekening (certificering)	30/sep	Parlement
OISZ		Rekeningen	30/nov	Parlement 15/09/21
Dotatiegerechtigde instellingen		URB	15/okt	Parlement 15/10/21
Overheidsbedrijven (excl. Gelijkgestelden)		Jaarrekening	nvt	CvC < 30/06/21
Filialen		Jaarrekening	nvt	CvC < 30/06/21
Politieke partijen		Financiële verslagen	30/jun	Parl 30/09/21
Diverse		Jaarrekening	30/jun	geen termijn

Rekeningen

het Rekenhof onderzoekt de betrouwbaarheid, de juistheid en volledigheid van de financiële staten en de onderliggende boekhoudkundige verrichtingen

- uitspraken over het getrouw beeld van de financiële staten
- relevante informatie verstrekken aan het parlement
- geen volkomen controle
- controleverklaring → geen certificering van de rekeningen (behalve voor de federale staat vanaf 2020)

Comptes

la Cour des comptes examine la fiabilité, l'exactitude et l'exhaustivité des états financiers et les opérations comptables sous-jacentes

- elle se prononce sur l'image fidèle des états financiers
- elle fournit des informations pertinentes au Parlement
- pas de contrôle complet
- déclaration de contrôle → pas de certification des comptes (sauf pour l'État fédéral depuis 2020)

Rekeningen

referentiekader

- internationale auditnormen
- materialiteit
- eerdere bevindingen en aanbevelingen
- permanent dossier, monitoring en risicoanalyse
- planning van de activiteiten
 - jaarlijks auditplan dekt het audituniversum af
 - gedetailleerde planning per entiteit in functie van de risico's en materialiteit

Comptes

cadre de référence

- normes d'audit internationales
- matérialité
- constatations et recommandations antérieures
- dossier permanent, monitoring et analyse de risques
- planification des activités
 - plan d'audit annuel couvrant l'univers d'audit
 - planning détaillé par entité en fonction des risques et de la matérialité

Rekeningen

uitvoering

- gestandaardiseerde procedures
- auditprogramma's afgestemd op risico's
- formele of informele tegensprekelijke procedure
- rapportering aan administratie en minister
- rapportering aan parlement

Comptes

exécution

- procédures standardisées
- programmes d'audit adaptés aux risques
- procédure contradictoire formelle ou informelle
- rapportage à l'administration et au ministre
- rapportage au parlement

Rekeningen

Aandachtspunten

- naleving wetgeving
- boekhoudplan, waarderings- en aanrekeningsregels
- aanwending begrotingskredieten en realisatie begrotingsdoelstellingen
- boekhoudkundige controles
- reconciliatie budgettaire en algemene boekhouding
- financieel en budgettair beheer
- onderzoek recurrente en afsluitingsverrichtingen
- systeemcontroles – gegevensgerichte testen
- financiële analyses

Comptes

points d'attention

- respect de la législation
- plan comptable, règles d'évaluation en d'imputation
- utilisation des crédits budgétaires et réalisation des object budgétaires
- contrôles comptables
- réconciliation des comptabilités budgétaire et générale
- gestion financière et budgétaire
- examen des opérations de clôture et récurrentes
- contrôles des systèmes – test axés sur les données
- analyses financières

Presentatie m.b.t rollen en verantwoordelijkheden van de diverse actoren in het afsluit - en auditproces van de rekeningen van de federale overheid

Présentation des rôles et responsabilités des différents acteurs dans le processus de clôture et d'audit des comptes du gouvernement fédéral

De Bedrijfsrevisor Le Réviseur d'entreprises

Rôle du réviseur d'entreprises

Rol van de bedrijfsrevisor

Contenu - Inhoud

1. Mission du réviseur d'entreprises – Opdracht van de bedrijfsrevisor
2. Contrôle des comptes annuels – Controle van de jaarrekening
 - Général – Algemeen
 - Secteur public – autorité fédérale - Publieke sector – federale overheid

Mission du réviseur d'entreprises - général

- Contrôle des états financiers
 - sur base volontaire
 - mission légale
- La mission du réviseur d'entreprises conduit à une opinion sur les comptes annuels, cette mission est aussi appelée attestation
- Image fidèle
- Missions légales (fusions, scissions, liquidations, ...)
- Conseils dans divers domaines tels que:
 - Fiscalité
 - Droit
 - Comptabilité (incluant les spécificités relatives au secteur public et non-marchand)
 - Gouvernance d'entreprises
 - Technologie et digitalisation
 - Environnemental
 - ...

Opdracht van de bedrijfsrevisor - algemeen

- Controle van de jaarrekening
 - vrijwillig
 - wettelijke opdracht
- De opdracht van de bedrijfsrevisor resulteert in het tot uitdrukking brengen van een oordeel over de jaarrekening, ook attesteringsopdracht genoemd
- Getrouw beeld
- Wettelijke éénmalige controleopdrachten (fusie, splitsing, ontbinding, ...)
- Adviesopdrachten in diverse domeinen:
 - Fiscaliteit
 - Recht
 - Boekhouding (bijzonderheden inzake de publieke en de non-profit sector inbegrepen)
 - Bestuur van ondernemingen
 - Technologie en digitalisering
 - Milieu
 - ...

Général

- Normes internationales d'audit (ISA – *International standard of auditing*)
- Déontologie
- Indépendance

Algemeen

- Internationale controlenormen (ISA – *International standard of auditing*)
- Deontologie
- Onafhankelijkheid

Secteur public

Autorité fédérale

- Tous les organismes entrant dans le champ d'application de la loi de 2003 sont tenus d'établir des comptes annuels en application de la loi de 2003.
- Certains organismes sont en outre tenus d'établir des comptes annuels en application du Code des sociétés et des associations (CSA) et de l'arrêté royal d'exécution du 29 avril 2019.

Publieke sector

Federale overheid

- Alle instellingen die onder de toepassing van de Wet 2003 vallen zijn verplicht een jaarrekening in toepassing van de Wet 2003 op te stellen.
- Sommige instellingen zijn bijkomend verplicht een jaarrekening in toepassing van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (WVV) en het uitvoeringsbesluit van 29 april 2019 op te stellen.

Contrôle révisorale des comptes annuels Loi de 2003

En ce qui concerne contrôle révisorale, on peut distinguer les possibilités suivantes :

- l'organisme n'est pas obligé de désigner un commissaire aux comptes. Le contrôle est confié à un commissaire.
- l'organisme est obligé de désigner un commissaire. Il est également chargé du contrôle des comptes annuels établis conformément à la Loi de 2003.
- l'organisme est obligé de désigner un commissaire. Un autre réviseur d'entreprises est chargé du contrôle des comptes annuels établis en application de la Loi de 2003.

La mission confiée au réviseur d'entreprises conformément à l'article 93/1 de la Loi de 2003 est une **mission légale** distincte de la mission du commissaire, mais qui peut être considérée comme la plus souhaitable parce qu'elle est également confiée au commissaire.

Revisorale controle op de jaarrekening Wet 2003

Inzake revisorale controle kunnen volgende mogelijkheden worden onderscheiden:

- de instelling is niet verplicht een commissaris te benoemen. De controle wordt toevertrouwd aan een bedrijfsrevisor.
- de instelling is verplicht een commissaris te benoemen. Deze wordt tevens belast met de controle van de jaarrekening opgesteld in toepassing van de Wet 2003.
- de instelling is verplicht een commissaris te benoemen. Een andere bedrijfsrevisor wordt belast met de controle van de jaarrekening opgesteld in toepassing van de Wet 2003.

De opdracht toegekend aan de bedrijfsrevisor conform artikel 93/1 van de Wet 2003 is een **wettelijke opdracht** die te onderscheiden is van de commissarisopdracht, doch kan het als meest wenselijk worden aanzien om dat deze eveneens aan de commissaris wordt toegewezen.

Cadre de référence applicable au contrôle du *reporting* financier de la Loi de 2003

Le réviseur d'entreprises qui contrôle les comptes annuels conformément à la Loi de 2003 a une double tâche :

- « **certifier l'exactitude et la sincérité** » des comptes annuels

Le Conseil de l'IRE estime que cela implique que les comptes annuels doivent présenter une image fidèle et que les réviseurs doivent fournir une assurance raisonnable à cet égard.

→ Contrôle selon les normes ISA

- signaler au ministre du Budget et aux organes de gestion de l'organisme toute négligence, toute irrégularité et toute situation susceptible de compromettre la **solvabilité et la liquidité de l'organisme**

Ce rapport est un rapport *sui generis*.

Toepasselijk referentiekader voor de controle van de financiële rapportering Wet 2003

De bedrijfsrevisor die een jaarrekening conform Wet 2003 controleert, heeft een dubbele opdracht:

- “**juist en echt**” verklaren van de jaarrekening

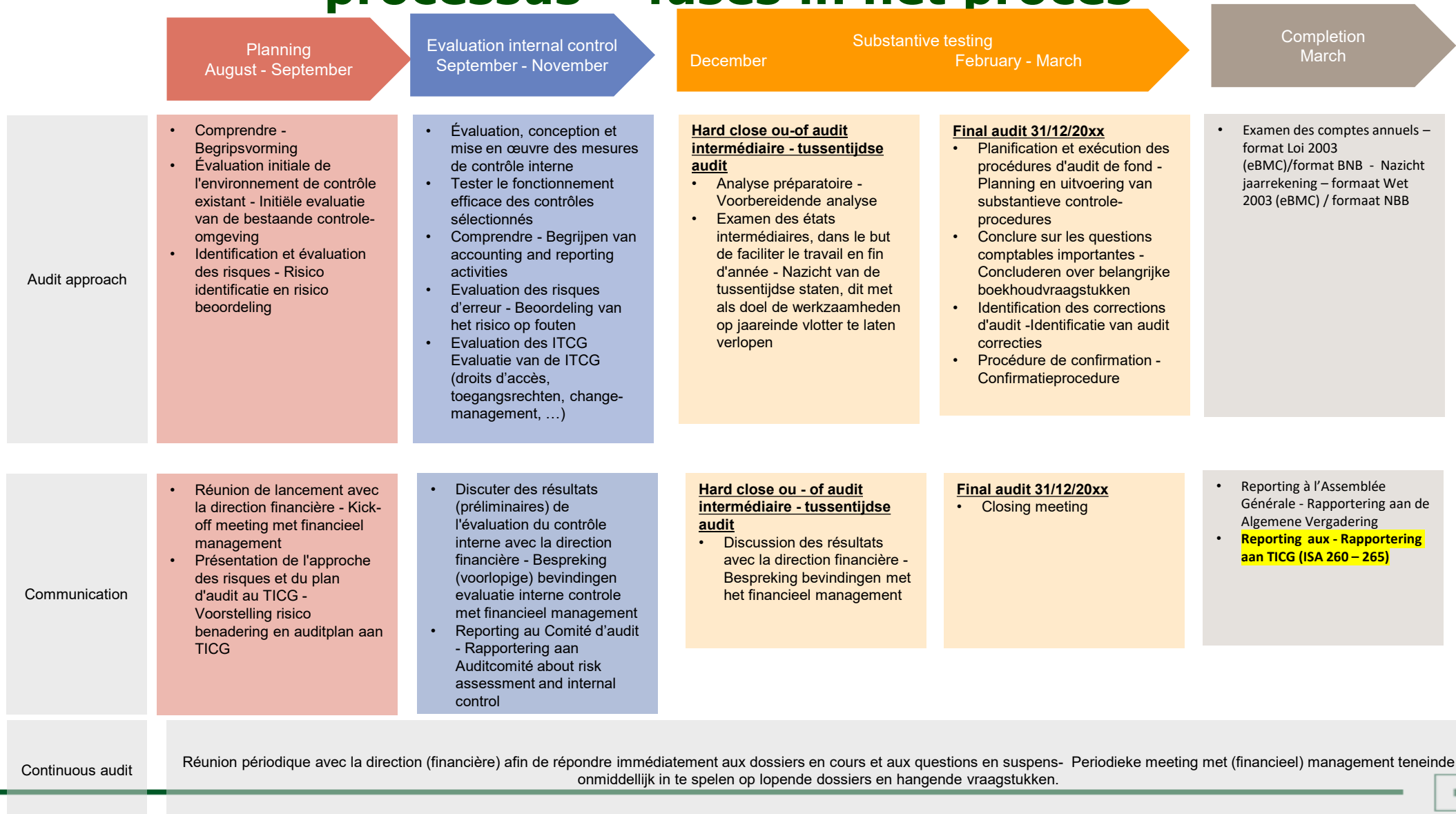
De Raad van het IBR is van oordeel dat dit inhoudt dat de jaarrekening een getrouw beeld moet geven en dat de revisoren een redelijke zekerheid desbetreffend moeten geven.

→ Controle overeenkomstig de ISA standaarden

- de minister van Begroting en de beheersorganen van de instelling wijzen op elk verzuim, op elke onregelmatigheid en, op elke toestand die de **solvabiliteit en de liquiditeit van het organisme** in het gedrang kan brengen.

Deze rapportering is een *sui generis* rapportering.

Approche d'audit – auditbenadering – étapes dans le processus – fases in het proces



Single audit

Le concept de Single audit (contrôle unique) suppose **une coopération poussée dans le domaine de l'audit financier entre les différents acteurs.**

- En pratique, cela signifie que les différents acteurs s'appuient autant que possible sur les résultats des autres.
- Les parties s'engagent à coordonner leurs activités autant que possible afin d'éviter la duplication des travaux, de réduire la charge de contrôle et d'augmenter le rapport coût-efficacité des audits.
- Concrètement, cela se fait par l'échange d'informations sur la stratégie et la planification, le suivi et l'analyse des risques, l'établissement de rapports, les méthodologies et manuels de contrôle et les bonnes pratiques.

Single audit

- Het Single audit concept gaat uit van **verregaande samenwerking op het vlak van financiële audit tussen de verschillende actoren.**
- In de praktijk betekent dit dat de verschillende actoren zoveel mogelijk op elkaars resultaten verder bouwen.
- De partijen engageren zich om hun werkzaamheden maximaal op elkaar af te stemmen om dubbel werk te vermijden, de controlelast te verminderen en de kostenefficiëntie van audits te verhogen.
- Concreet gebeurt dit via informatie-uitwisseling inzake strategie en planning, monitoring en risicoanalyse, rapportering, controlemethodieken en handleidingen en goede praktijken.

Single audit

En Flandre, cette question est réglementée par des dispositions légales - le VCO et le BVCO.

La levée du **secret professionnel** du réviseur d'entreprises à l'égard de la Cour des comptes et du département des finances et du budget en Flandre garantit le bon déroulement de l'échange d'informations.

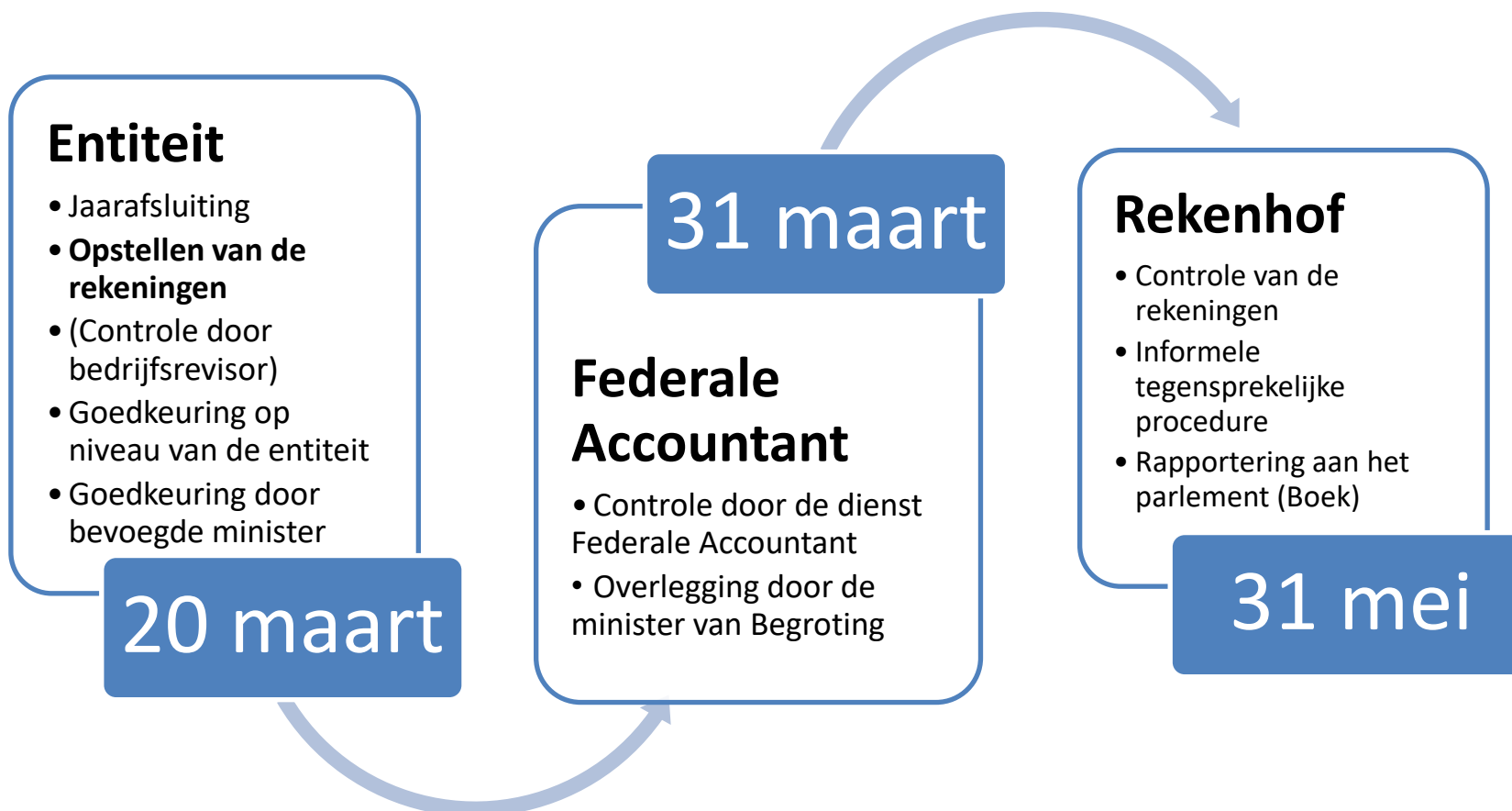
Quid - autorité fédérale ?

Single audit

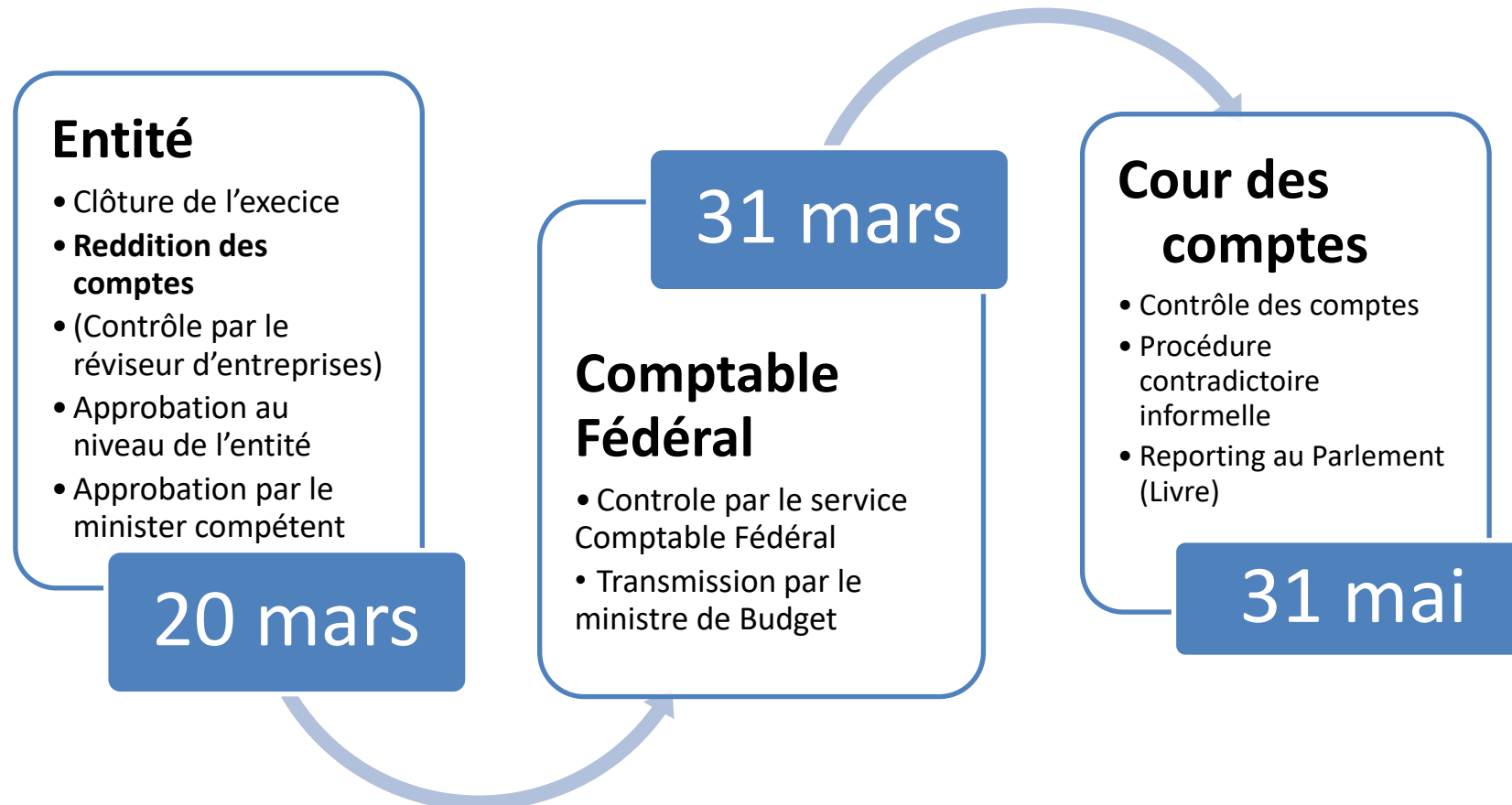
- In Vlaanderen werd dit geregeld in de wettelijke bepalingen – de VCO en het BVCO
- De opheffing van het **beroepsgeheim** van de bedrijfsrevisor t.o.v het Rekenhof en het departement Financiën en Begroting in Vlaanderen zorgt ervoor dat de informatie uitwisseling probleemloos verloopt.
- Quid – federale overheid?

Afsluitkalender wet 22 mei 2003
Calendrier de clôture loi 22 mai 2003

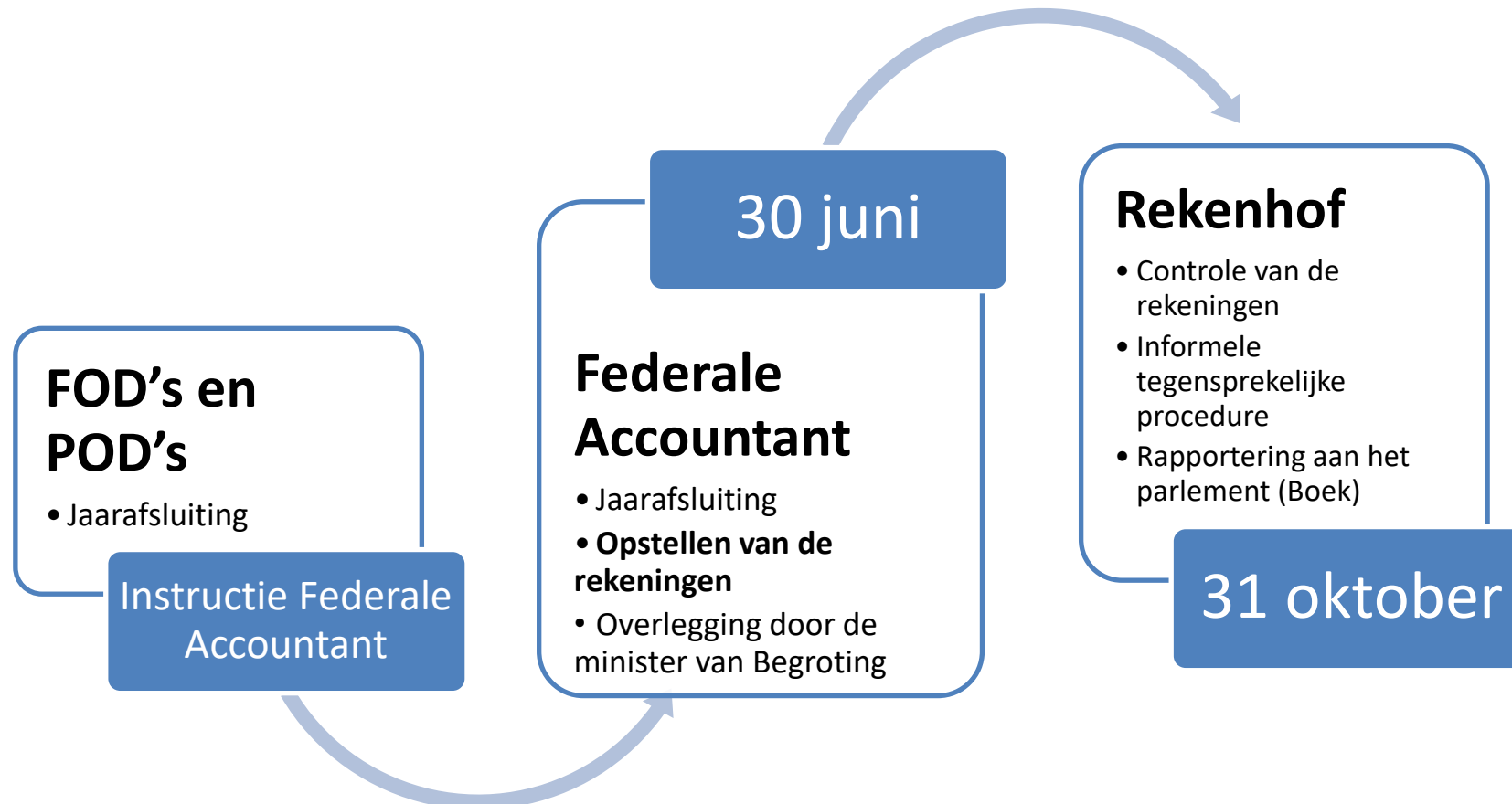
Afsluitkalender ADBA's/AOI's en gelijkgestelden



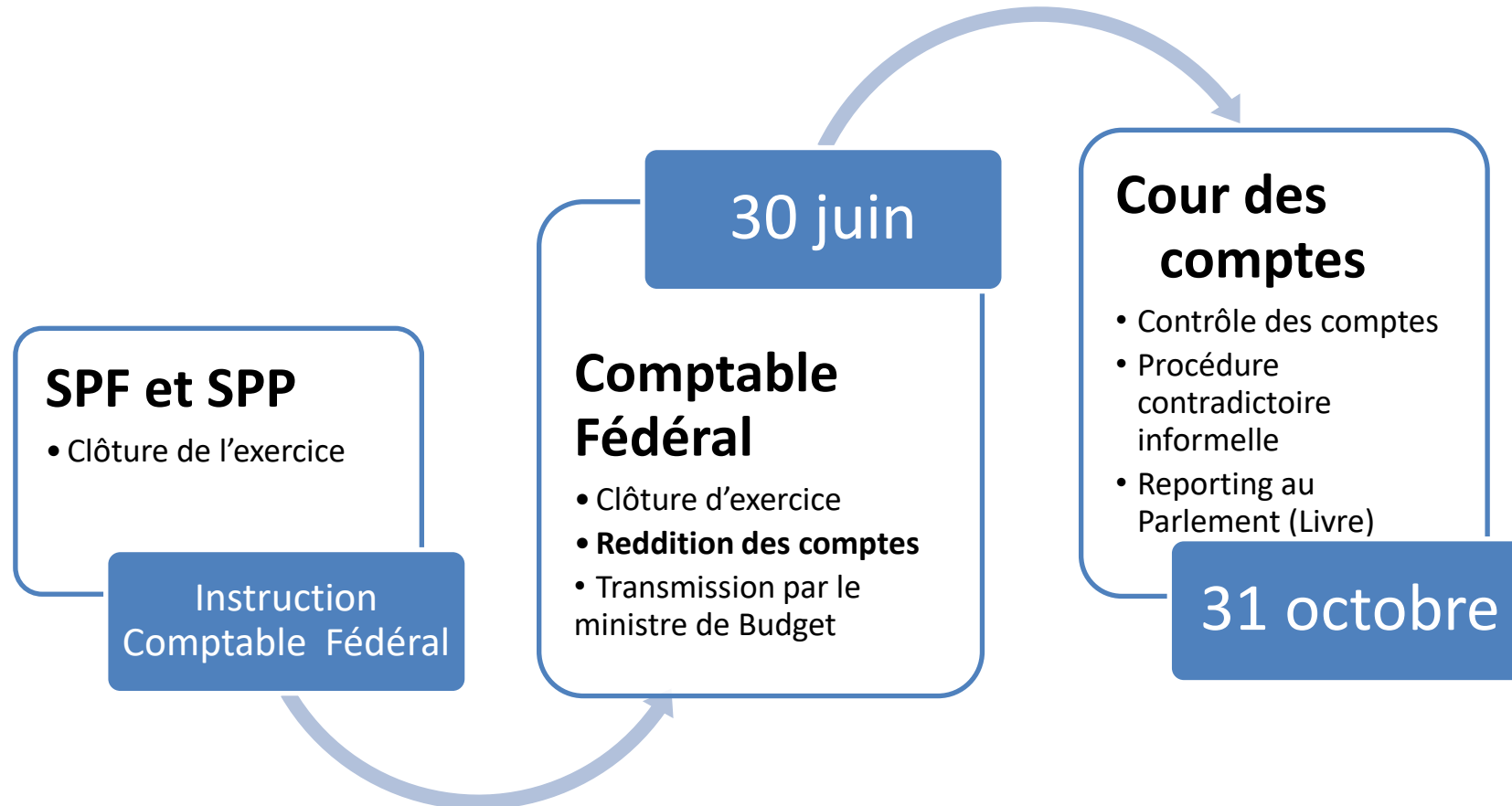
Calendrier de clôture SACA/OAP et personnes assimilées



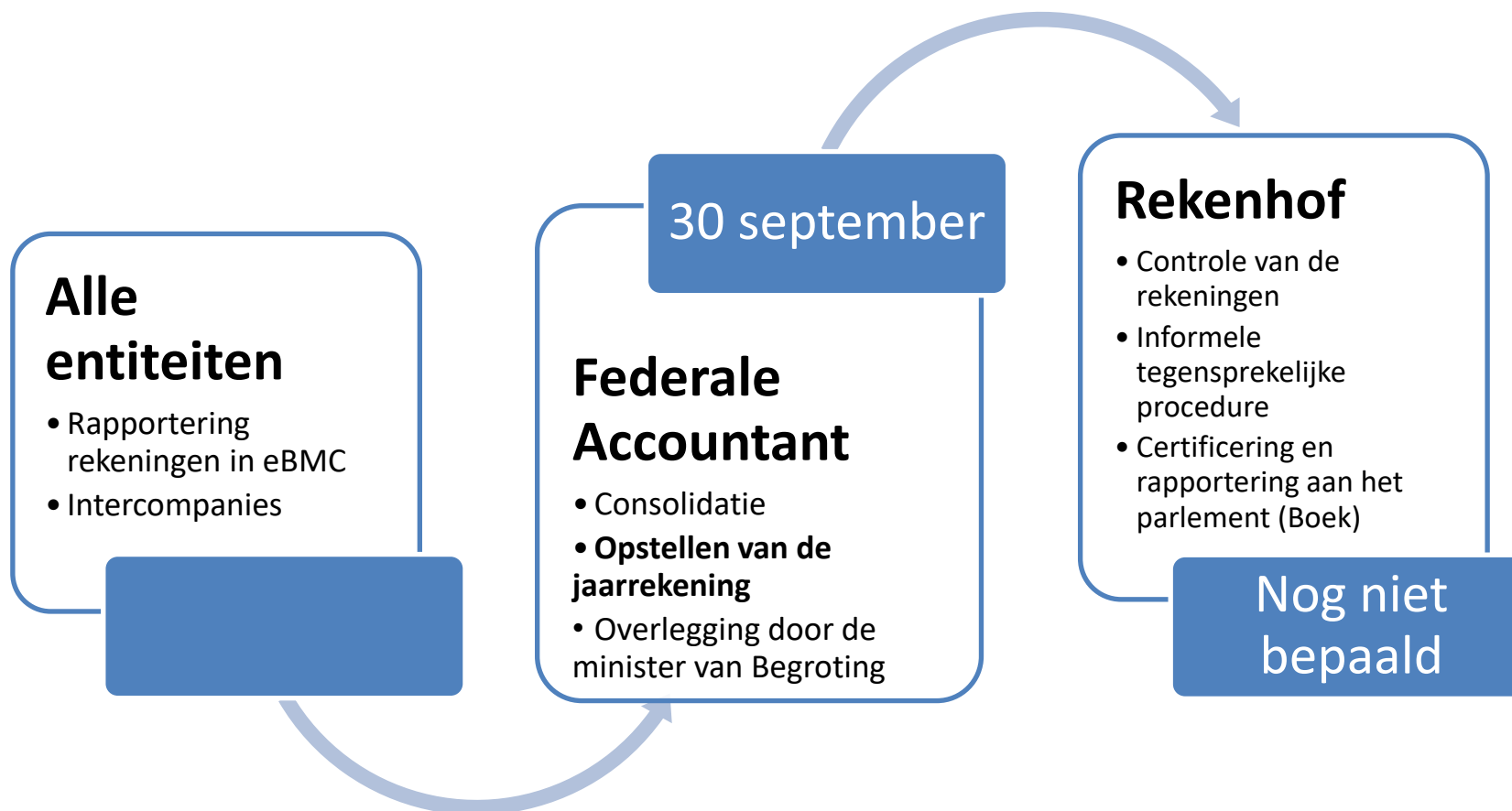
Afsluitkalender Algemeen bestuur



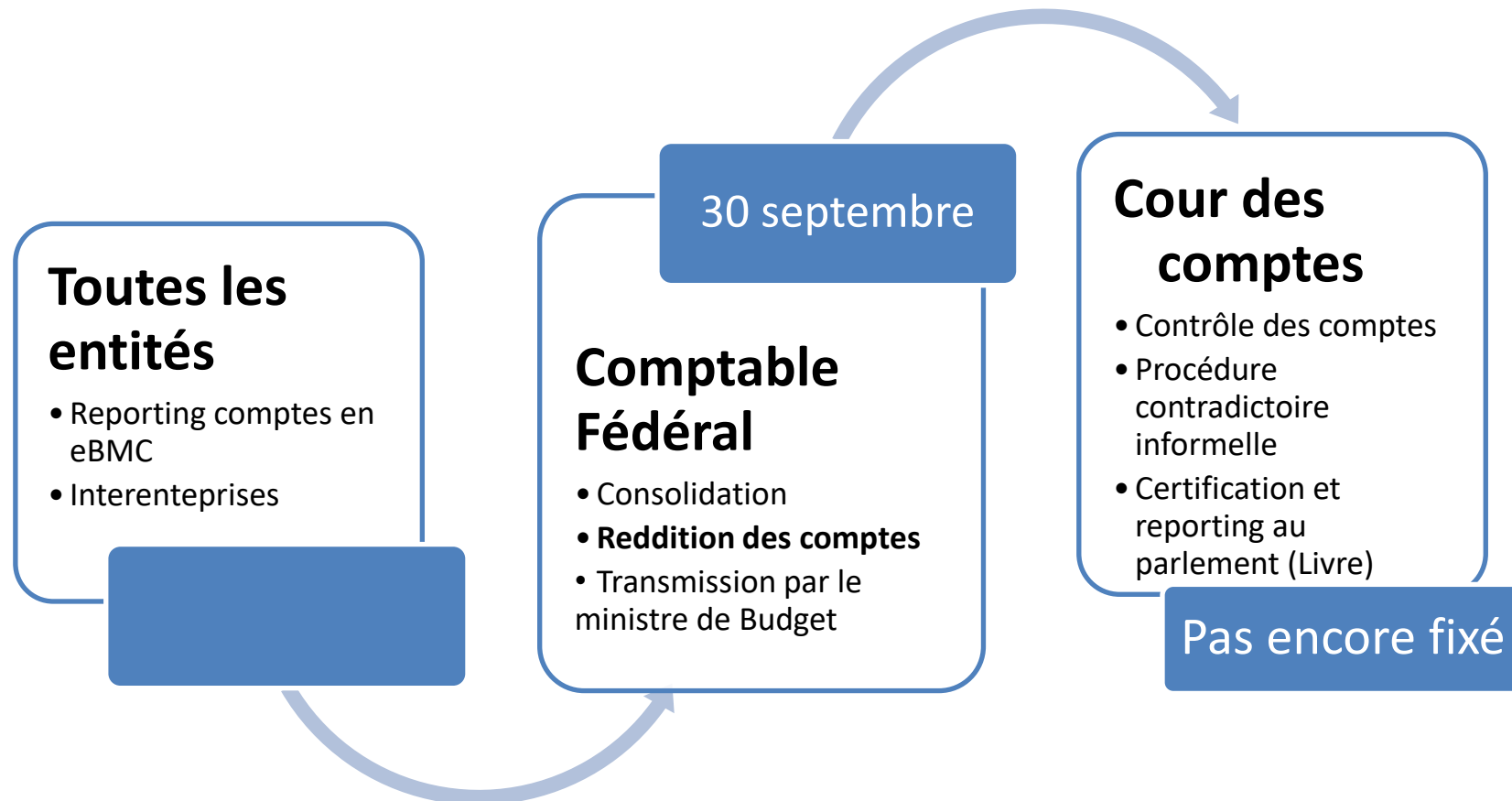
Calendrier de clôture Administration générale



Afsluitkalender jaarrekening van de federale Staat



Calendrier de clôture Etat fédérale



ISA 260 / 265
Communication avec les personnes
constituant le gouvernement
d'entreprise
Communicatie met de met governance
belaste personen

Communication - Communicatie

- **Qui - Wie ?**

- Gouvernance d'entreprise - Bestuur van de onderneming
- Comité d'audit - Auditcomité
- Management / direction – directie
- Conseil d'administration – Raad van bestuur
- ...

- **Forme - Vorm?**

- Par écrit si verbal non approprié – Schriftelijk als mondeling niet passend is

- **Quand ? Quoi ? - Wanneer ? Wat ?**

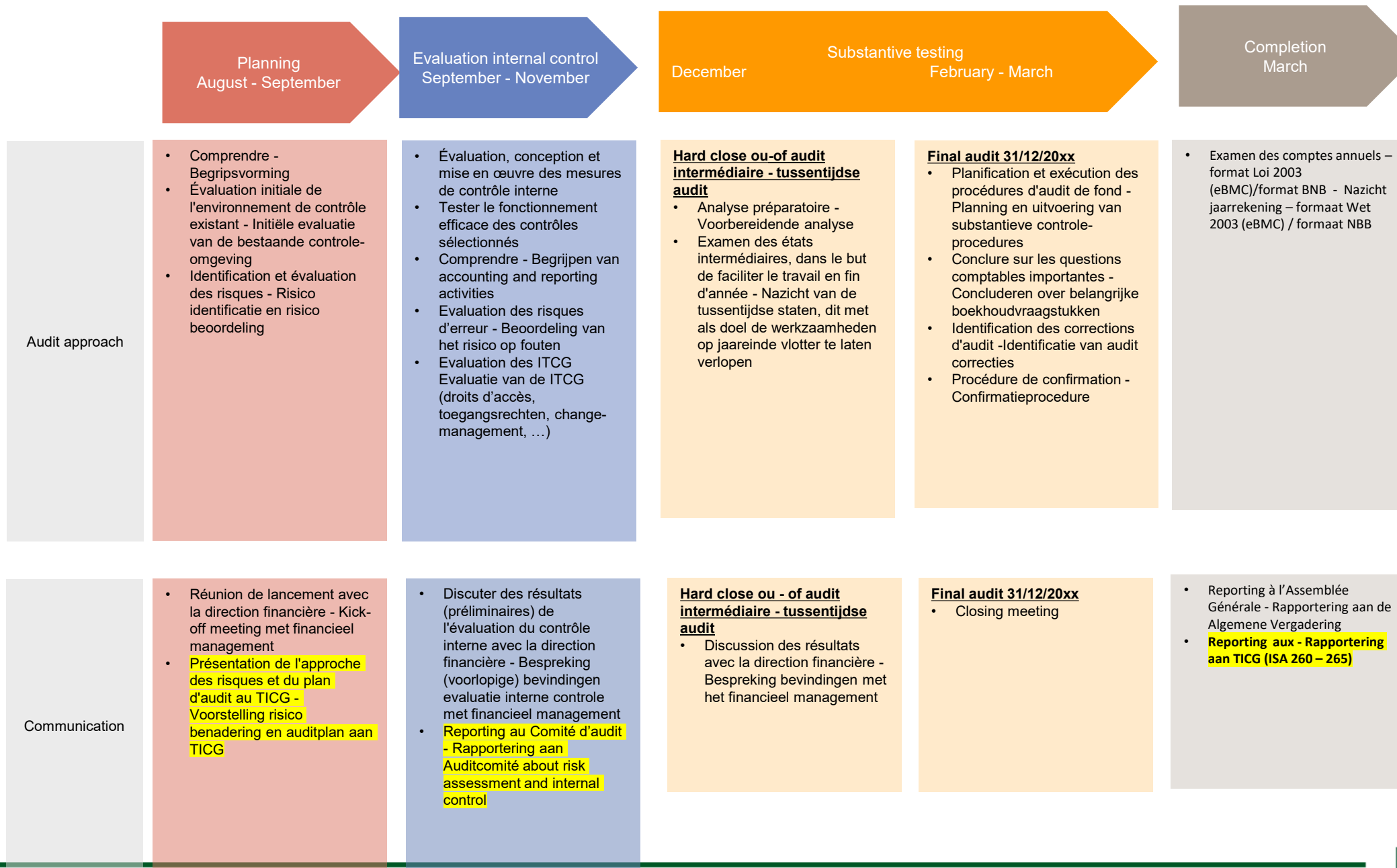
- Planification – Planning
 - Identification des risques – Identificatie van de risico's
 - Calendrier de l'intervention – Kalender van tussenkomst
 - Etendue des travaux – Omvang van de werkzaamheden
 - Caractère significatif - Significant
 - Utilisation du contrôle interne ou non – Gebruik van interne controle of niet
 - Utilisation d'expert – Gebruik van een deskundige
 - Communication entre le client et les autorités de contrôle – Communicatie tussen cliënt en controle-instanties

Communication - Communicatie

- **Quand ? Quoi ? - Wanneer? Wat**

- Durant l'audit – Tijdens de audit

- Aspects qualitatifs des méthodes comptables, estimations, informations, ... - Kwalitatieve aspecten van boekhoudkundige methoden, schattingen, informatie, ...
 - Corroborer certaines informations liées à des transactions particulières - Bevestiging van bepaalde informatie in verband met bepaalde transacties
 - Difficultés rencontrées - Ondervonden moeilijkheden
 - Budget pour le futur, plans, changements - Budget voor de toekomst, plannen, veranderingen
 - Déclarations écrites demandées - gevraagde schriftelijke bevestigingen
 - Impact sur l'opinion d'audit - Impact op de controleverklaring
 - Autres points - Andere punten
 - Déficiences de contrôle interne identifiées et effets potentiels - Geconstateerde tekortkomingen in de interne controle en mogelijke gevolgen
 - Impacts sur l'approche d'audit et changements éventuels - Impact op de controleaanpak en mogelijke wijzigingen



Personeelsadministratie en loonberekeningen via Persopoint

**Administration du personnel et calcul des
salaires par Persopoint**

Boekhoudkundige verwerking lonen

1. Schematisch overzicht
2. Boekhoudingen

Traitement comptable des salaires

1. Présentation schématisée
2. Les comptabilités

1. Schematisch overzicht

FedCom klanten: FOD's en POD's

Persopoint:

- Berekening en uitbetaling lonen
- Boeking loonkost in eigen boekhouding SAP FedCom
- Rapportering loonkost via PersoBi

Niet-FedCom klanten: parastatalen

Persopoint:

- Berekening en uitbetaling lonen
- Boeking loonkost op 4-rekening in SAP FedCom
- Rapportering loonkost via PersoBi

1. Présentation schématisée

Clients FedCom: SPF's et SPP's

Persopoint:

- Calcul et paiement des salaires
- Comptabilisation coût de salaire dans la propre comptabilité en SAP FedCom
- Rapportage coût de salaire via PersoBi

Clients Non-FedCom: parastataux

Persopoint:

- Calcul et paiement des salaires
- Comptabilisation coût de salaire sur compte GL 4 en SAP FedCom
- Rapportage coût de salaire via PersoBi

1. Schematisch overzicht

Federale overheid

Algemeen bestuur

(FOD's/POD's)

- FOD Justitie
- FOD Economie
- FOD Financiën
- POD Maatschappelijke Integratie
- ...
- FOD BOSA

Persopoint: SAP PersoPay
Personeelsbeheer FOD's/POD's en parastatalen

Federal Accountant: SAP FedCom
Boekhouding FOD's/POD's en enkele uitzonderingen

Sociaal secretariaat dat medewerkers beheert, lonen uitbetaalt en loonboekingen uitvoert binnen de organisatie

Parastatalen (100-tal)

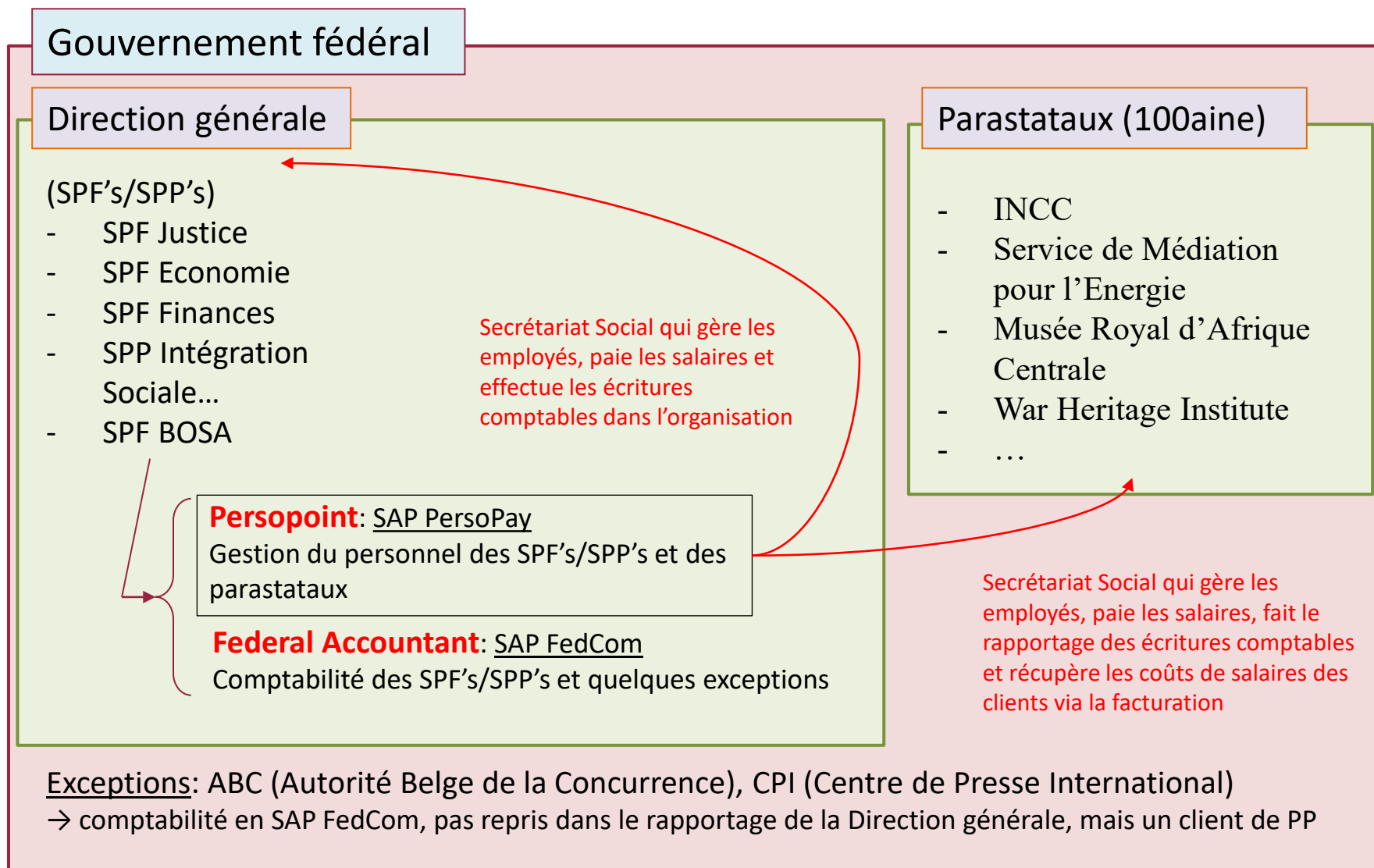
- NICC
- FIRM
- Museum Midden-Afrika
- ...

Sociaal secretariaat dat medewerkers beheert, lonen uitbetaalt, loonboekingen rapporteert en via facturering loonkosten terugvordert van klanten

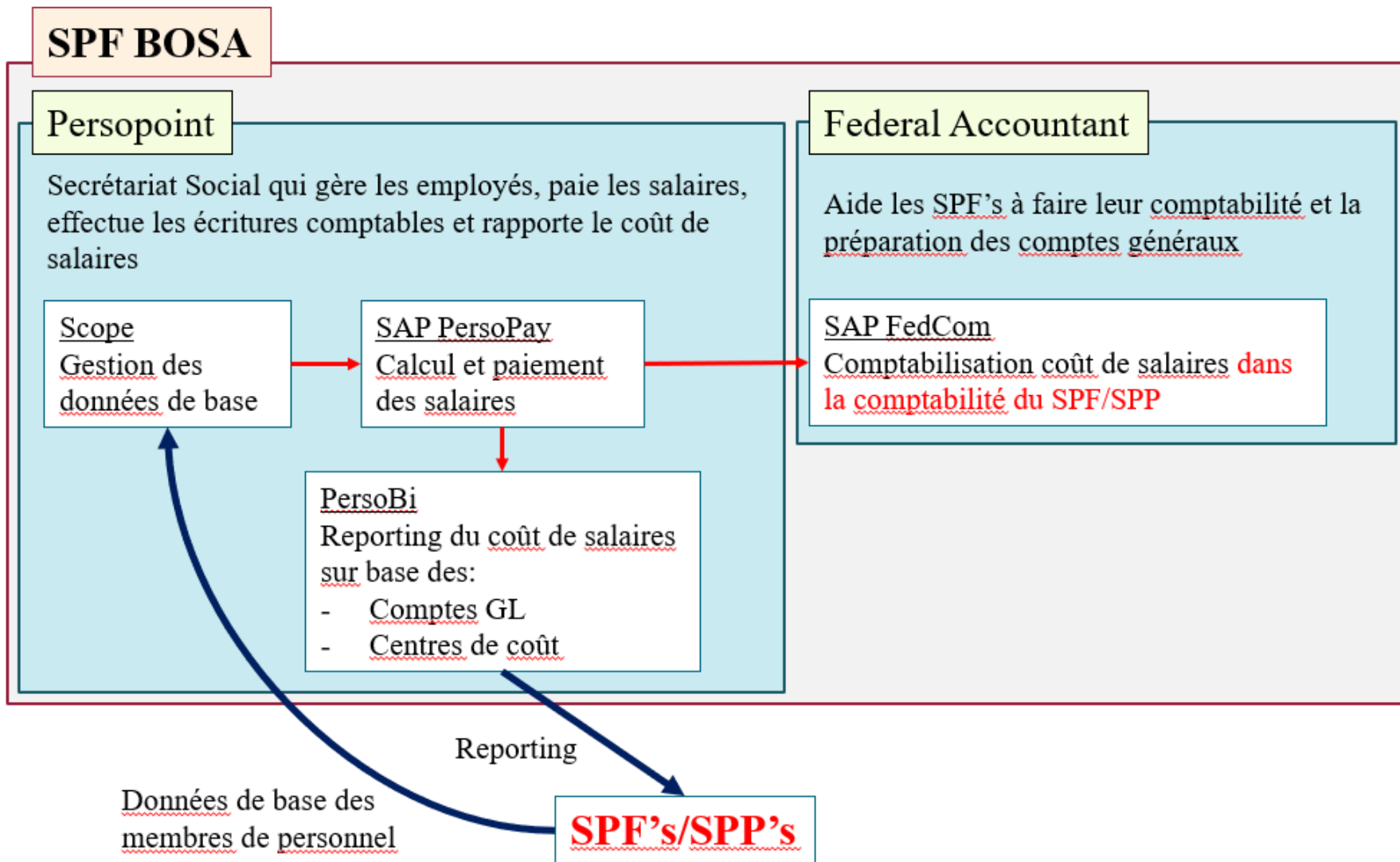
Uitzonderingen: BMA, IPC

→ boekhouding in SAP FedCom, niet opgenomen in rapportering Algemeen bestuur, wel klant bij Persopoint

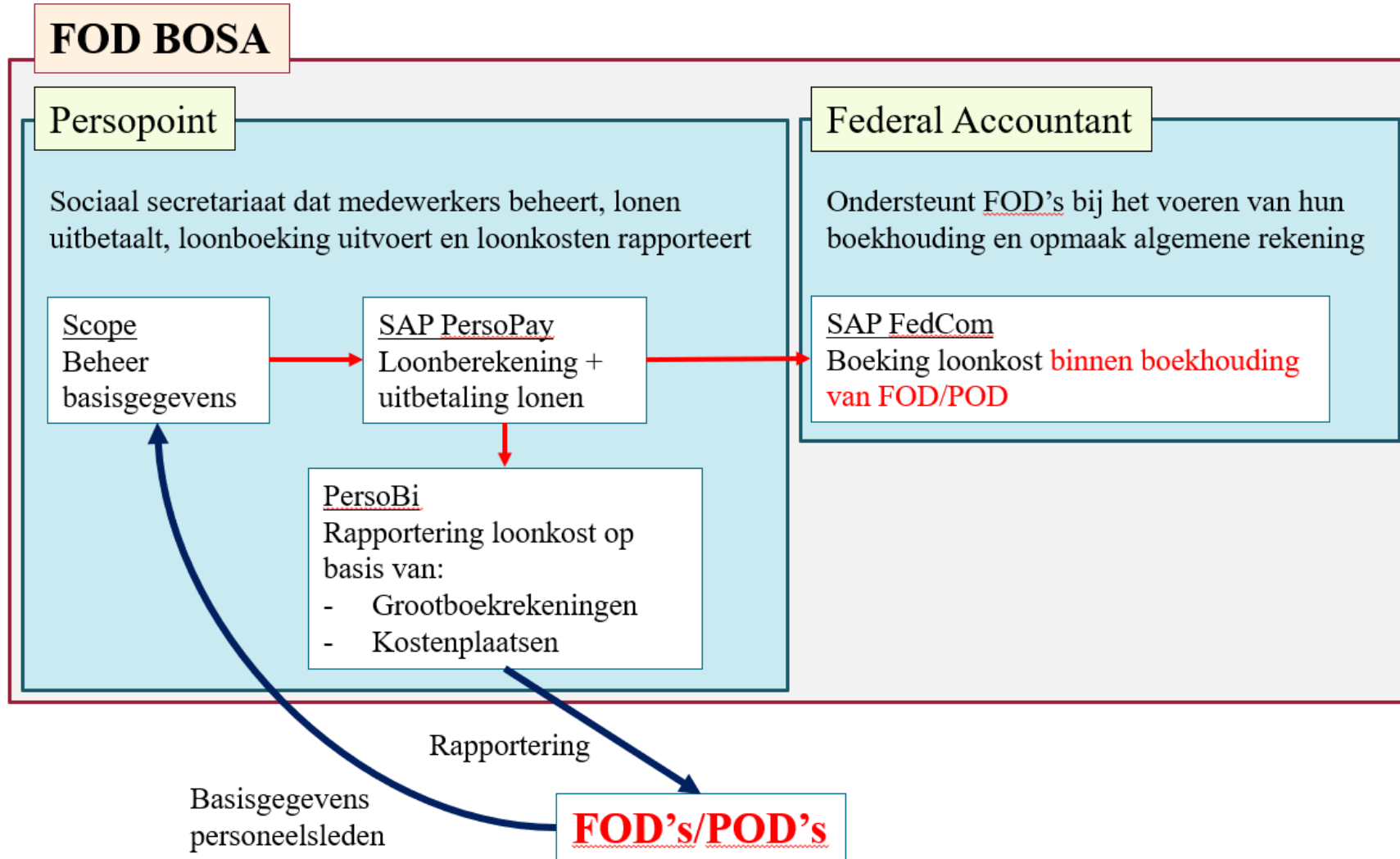
1. Présentation schématisée



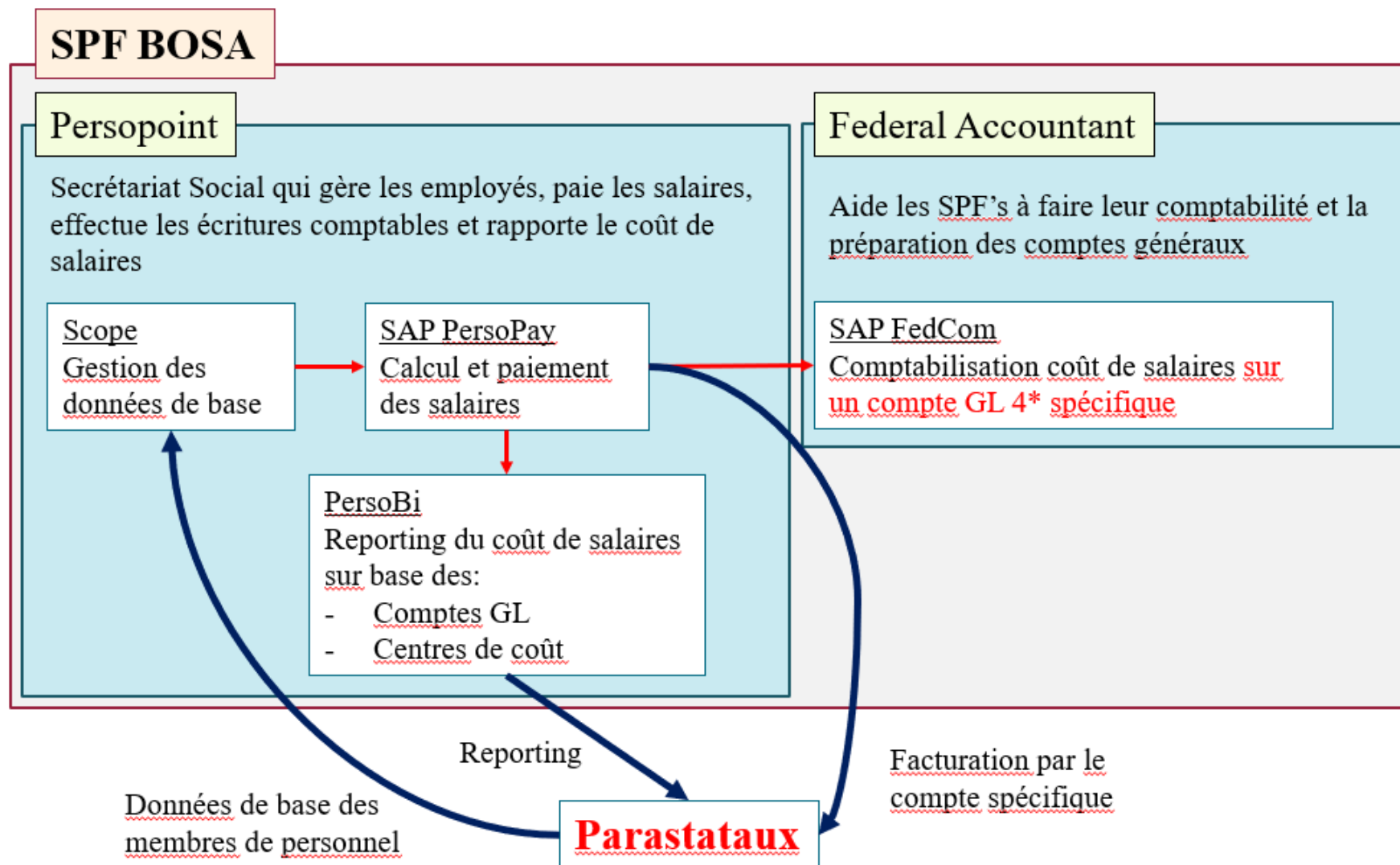
1. Présentation schématisée



1. Schematisch overzicht



1. Présentation schématisée



2. Boekhoudingen

Drie boekhoudingen:

- Begrotingsboekhouding: budget codes / basisallocaties (aanrekening op kredieten)
- Algemene boekhouding: grootboekrekeningen (jaarrekening - balans en resultatenrekening)
- Analytische boekhouding: kostenplaatsen – interne opvolging van kosten en rapportering over kost van dienst, project,...

Rapportering:

- 1) Rapportering FOD's/POD's: wordt uit FedCom gehaald
- 2) Rapportering naar Europa over volledige Federale Overheid: enkel op niveau van de algemene boekhouding en ESR-rapportering → FOD's/POD's + parastatalen
- 3) SEPP-rapportering

2. Boekhoudingen

Belangrijke opmerking:

- FOD's en POD's (en uitzonderingen Internationaal Perscentrum en Belgische Mededingingsautoriteit) voeren boekhouding in SAP FedCom → loonkosten worden rechtstreeks vanuit SAP PersoPay in SAP FedCom geboekt in de algemene en analytische boekhouding en aangerekend op kredieten in de budgettaire boekhouding.
- Parastatalen voeren hun boekhouding in een eigen boekhoudsysteem.

→ Voor zowel FOD's/POD's als parastatalen wordt een rapportering voorzien via PersoBi.

2. Les comptabilités

Trois comptabilités:

- La comptabilité budgétaire: budget codes / allocations de base (imputations sur les crédits)
- La comptabilité générale: comptes GL (comptes annuels – bilan et comptes de résultats)
- La comptabilité analytique: centres de coût – suivi interne des coûts et rapportage des coûts d'un service, projet,...

rapportage:

- 1) rapportage SPF's/SPP's: est retiré de FedCom
- 2) rapportage vers l'Europe de l'ensemble du gouvernement fédéral: uniquement au niveau de la comptabilité générale et rapportage SEC → SPF's/SPP's + parastataux
- 3) SEPP-rapportage

2. Les comptabilités

Remarque importante:

- SPF's et SPP's (et les exceptions Centre de Presse International et Autorité Belge de la Concurrence) tenir leur comptes en SAP FedCom → centres de coût cont comptabilisés directement du SAP PersoPay en SAP FedCom dans la comptabilité générale et analytique et imputés sur les crédits dans la comptabilité budgétaire.
- Les parastataux tiennent leur comptes dans un propre système comptable.

→ Le rapportage via PersoBi est prévu pour les SPF's/SPP's que pour les parastataux.

**les besoins en rapportage dictés par la
Loi du 22 mai 2003 portant organisation
du budget et de la comptabilité de l'Etat
fédéral**

Budget :

- Chaque service établit **un budget annuel** des recettes et des dépenses, dont les règles de présentation sont fixées par le Roi sur proposition du Ministre du Budget.
- Le projet de budget de chaque service est transmis au SPF BOSA.



eBMC module **BUDGET**



DG Budget

Rapportage SEC :

- Dispositions diverses transposant partiellement la directive 2011/85/UE
- Les institutions faisant partie du périmètre transmettent mensuellement au Ministre du Budget les données budgétaires afférentes aux **dépenses et recettes réalisées**.



eBMC module **MONITORING**



DG Budget

• Compte général :

- Le **compte général** (*comptes annuels + compte exécution du budget*) des services ... est envoyé au Ministre du Budget au plus tard le 20 mars de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte.
- Les services communiquent également tous les chiffres se rapportant aux **transactions intercompany** entre leurs services et les autres services de l'État fédéral.



eBMC module **CONSOLIDATION**



DG FAP

- les institutions **ne sont pas obligées d'utiliser un système intégré** pour gérer la comptabilité budgétaire et le comptabilité générale

- les institutions **ne sont pas obligées d'utiliser le plan comptable 'secteur public' (PCG)**
 - les institutions peuvent continuer à utiliser leur plan comptable existant à condition qu'elles fassent une conversion vers le PCG pour la consolidation. Les organismes qui souhaitent déroger à l'application du PCG doivent sur proposition du ou des ministres dont l'organisme relève demander l'accord de la Ministre du Budget.

- Les institutions **ne sont plus obligées d'utiliser des crédits d'engagements**

Module Consolidation : Transmission des comptes générales des institutions à la Cour des Comptes

≠ processus de consolidation

= fonction 'boîte aux lettres' de eBMC

- « Le compte général de chaque institution est envoyé par le ministre dont l'institution relève ou à défaut par l'organe de gestion au Ministre du Budget, au plus tard le 20 mars de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte. Le Ministre du Budget soumet ce compte au contrôle de la Cour des comptes avant le 31 mars. »
- Le compte général =
 - Comptes annuels
 - Bilan et comptes de résultat
 - Compte de récapitulation des opérations budgétaires, conformément à la classification économique
 - Les annexes
 - Compte d'exécution du budget
- Ces données seront introduites électroniquement dans e-BMC sous forme de **documents pdf signés et datés.**

Module Consolidation : Transmission des comptes générales des institutions à la Cour des Comptes

Amendes prévues par l'arrêté royal du 9 février 2020 portant application de l'article 109/1 de la loi du 22 mai 2003

constatations:

1. Ce qui manque parfois :

1. rapport du reviseur : souvent trop tard
(pas bloquant pour le début de contrôle CC)
2. lettre Ministre

2. Revoir date de l'assemblée générale pour disposer des documents ou annexes au 20 mars.

3. incohérence sur le plan des annexes

par exemple : C16 : Etat présentant Une réconciliation entre les transactions enregistrées dans la comptabilité budgétaire et les transactions enregistrées dans la comptabilité générale

Richtlijnen

Neerlegging en verantwoording van de algemene rekening in eBMC :
richtlijnen 2021

Opgemaakt door team consolidatie.

Te lezen en toe te passen door de instellingen

-> degenen die deze richtlijn lezen hebben bijna geen problemen.

-> In de richtlijn: vermelding van de verplichte bijlagen

-> De richtlijn zal opgestuurd worden naar de instellingen en gepubliceerd worden op Enable now (opvolger van find-it!)

Proces Consolidatie

≠ Transmission des comptes générales des institutions à la Cour des Comptes

Le compte général de chaque institution est envoyé par le ministre dont l'institution relève ou à défaut par l'organe de gestion au Ministre du Budget, au plus tard le **20 mars** de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte. Le Ministre du Budget soumet ce compte au contrôle de la Cour des comptes avant le **31 mars**.

= Instellingen



eBMC

1. Consolidation au niveau de l'administration générale: le compte général

*Le compte général de l'administration générale est établi par le Ministre du Budget et envoyé à la Cour des comptes avant le **30 juin** de l'année qui suit celle à laquelle il se rapporte.*

= FOD's & POD's



Fedcom

2. Consolidation au niveau de l'Etat fédéral des comptes annuels

*Les comptes annuels de l'Etat fédéral sont établis par le Ministre du Budget sur la base des opérations comptables enregistrées par chaque service. Ces comptes sont transmis à la Chambre des représentants et à la Cour des comptes avant le **30 septembre** de l'année qui suit l'année à laquelle ils se rapportent.*

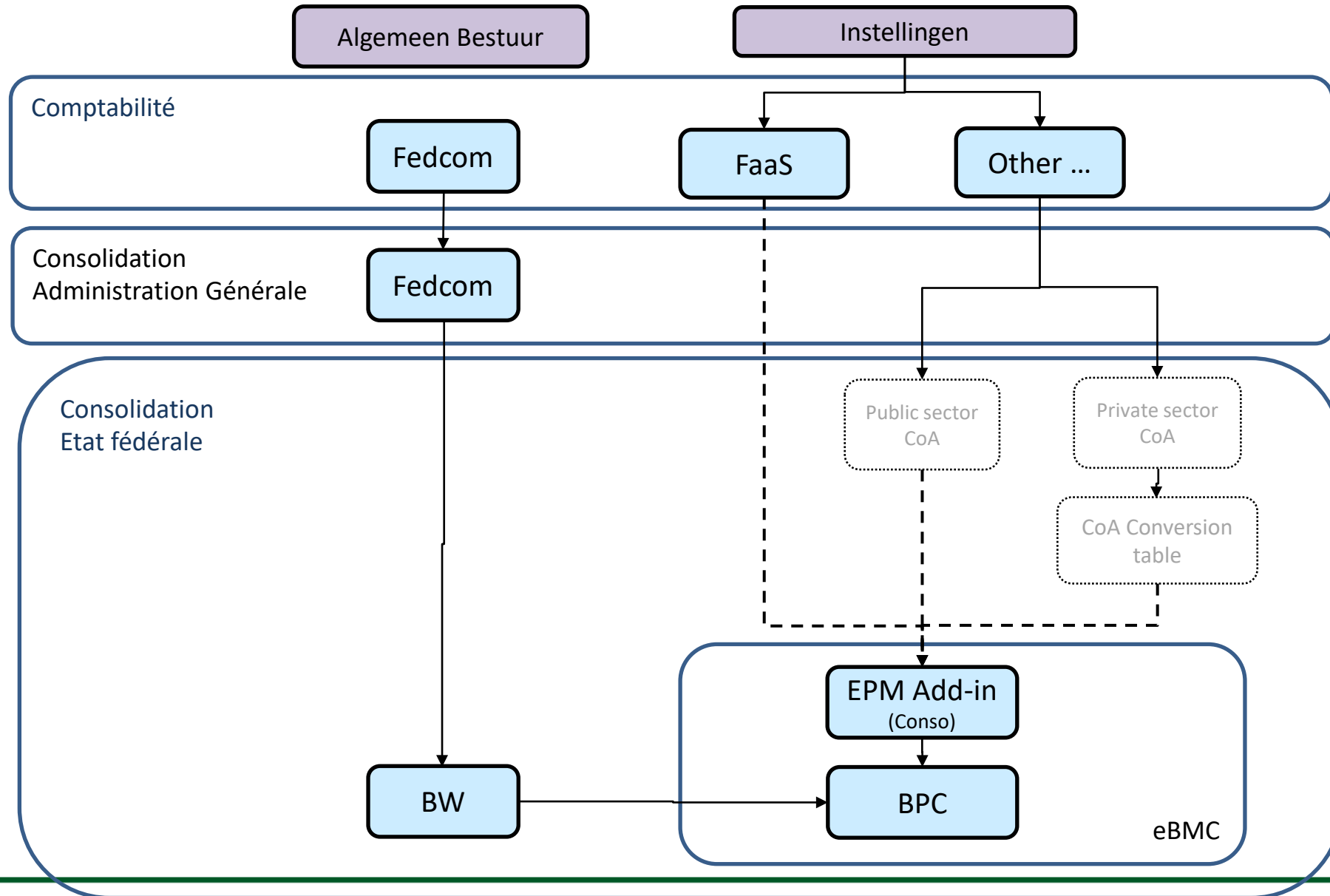
= Instellingen + FOD's & POD's



eBMC

* compte général = comptes annuels + compte d'exécution du budget

Consolidatieproces: ondersteunende systemen

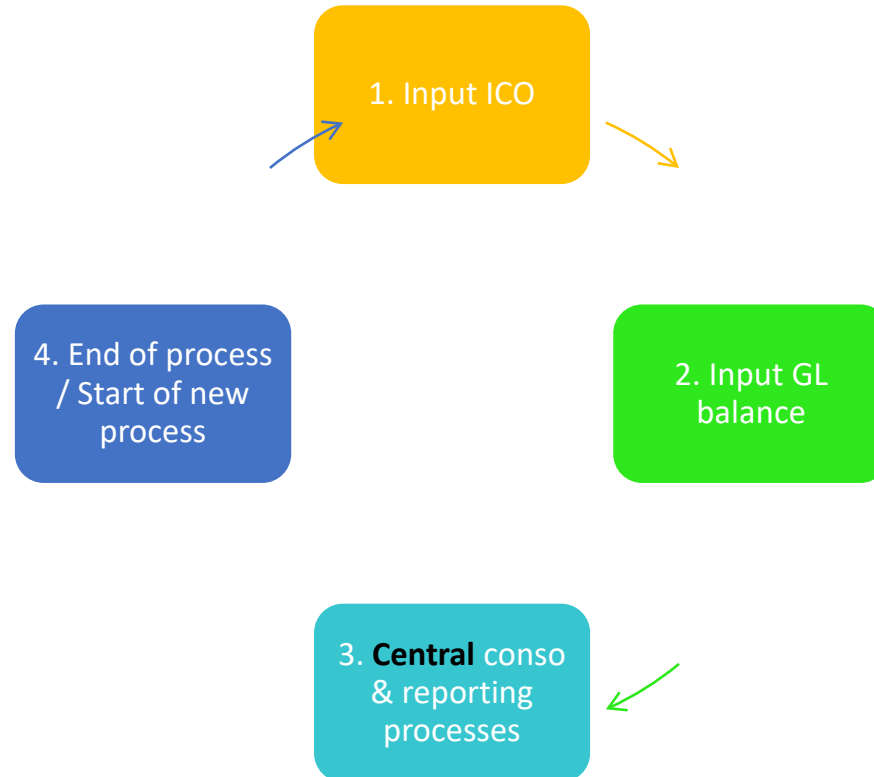


Proces Consolidatie federale instellingen

Consolidation des comptes annuels des institutions en eBMC

2 phases d'input sont prévues pour les utilisateurs locaux :

- la phase 'balance interco'
- la phase 'balance générale'



EINDE