



Rekenhof
Cour des comptes
Rechnungshof
Court of Audit



Discours journée du secteur public de l'IRE

Florence Thys

3 décembre 2024

Geachte heer voorzitter van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren,
Mesdames et Messieurs,

C'est un honneur pour moi d'être parmi vous aujourd'hui. Après l'intervention de ma collègue, je vais me concentrer plus spécifiquement sur les missions de certification de la Cour des comptes pour les différents niveaux de pouvoir.

Deze opdrachten zijn het resultaat van een hervorming van de overheidsboekhouding die intussen al meer dan twintig jaar geleden is opgestart.

In 2003 keurde de federale wetgever immers twee wetten goed - één voor de deelstaatentiteiten, een andere voor de federale Staat - met het oog op de modernisering van de overheidsboekhouding, die toen nog gebaseerd was op een kasboekhouding.

Le législateur a ensuite confié à la Cour des comptes la tâche de certifier les comptes généraux de l'administration fédérale, des communautés et des régions, au plus tard à partir des comptes de l'année 2020.

Les institutions publiques de sécurité sociale seront, quant à elles, certifiées par la Cour à partir de l'exercice comptable 2025 pour certaines d'entre elles, et à partir de 2027 pour les autres. Elles représentent en 2023 une masse budgétaire de 130 milliards d'euros.

Die hervorming van de overheidsboekhouding is dus al meer dan 20 jaar oud. Maar het is pas sinds enkele jaren dat het Rekenhof in de meeste entiteiten certificeringsopdrachten uitvoert.

Toch kunnen er uit deze eerste certificeringsopdrachten al een aantal transversale lessen worden getrokken.

Comme je viens de vous l'expliquer, d'après la législation belge, la Cour des comptes doit certifier les comptes de toutes les autorités : fédérale, flamande, francophone, germanophone, wallonne et bruxelloise.

Pour les organismes qui en dépendent, les certifications sont effectuées soit par la Cour, soit par les réviseurs, ou parfois par les deux. Quel que soit le contexte, la Cour s'efforce de réduire les redondances des contrôles externes lors de ses audits financiers, dans l'esprit du principe du single audit.

De getoonde slide geeft een gedetailleerd overzicht van de verschillende oordelen die het Rekenhof heeft uitgebracht over de rekeningen 2023 van de verschillende entiteiten. Het overzicht is onderverdeeld in drie delen: de geconsolideerde rekeningen, de rekeningen van de entiteiten en de rekeningen van de instellingen die eronder ressorteren.



Rekenhof
Cour des comptes
Rechnungshof
Court of Audit



De eerste les die we uit deze dia kunnen trekken, is dat de reikwijdte en de aard van de certificering van het Rekenhof aanzienlijk verschillen van entiteit tot entiteit, omdat de entiteiten de boekhoudhervorming op de verschillende manieren hebben doorgevoerd.

Commençons par les comptes consolidés. Vous remarquerez que la Cour certifie le compte consolidé de la moitié des six entités présentées sur la diapositive. Voor Vlaanderen is de situatie bijzonder: enkel de ESR-rekeningen moeten worden gecertificeerd, niet de volledige geconsolideerde rekening. De geconsolideerde ESR-rekeningen van de Vlaamse deelstaatoverheid worden zonder voorbehoud gecertificeerd, terwijl de geconsolideerde rekeningen van de federale Staat en van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest met een onthouding worden gecertificeerd. De certificering van de geconsolideerde rekeningen van de federale overheid is net vandaag publiek gemaakt, wat verklaart waarom die niet in de slide is opgenomen. Ik kan u nu meedelen dat het oordeel opnieuw een onthouding is.

Wat de rekeningen van de entiteiten betreft, certificeert het Rekenhof alle entiteiten met uitzondering van de federale entiteit waarvoor de certificering enkel betrekking heeft op de consolidatie zoals we net zagen. Voor de Vlaamse Gemeenschap wordt drie keer een oordeel geformuleerd, naargelang het type boekhouding: een verslag over de ESR-rekeningen - dat zonder voorbehoud wordt gecertificeerd -, een verslag over de begrotingsuitvoering - dat ook zonder voorbehoud wordt gecertificeerd - en een verslag over de bedrijfseconomische jaarrekening, waarvoor een onthouding wordt uitgesproken. U ziet op de slide dat de rekening van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest het voorwerp uitmaakte van een onthouding. Les comptes de la Communauté française et de la Région wallonne font l'objet d'une opinion défavorable. Celui de la communauté germanophone est quant à lui certifié sans réserve.

Comme vous le constatez, les opinions émises sur les comptes consolidés et sur les comptes des entités sont principalement des opinions modifiées, à l'exception des comptes de la communauté germanophone et des comptes SEC et budgétaires de la Flandre. La situation est bien plus positive pour les organismes qui font partie du périmètre des entités. Près de 90 % des opinions sont émises sans réserve ou avec réserve.

Cette dichotomie entre les opinions émises pour les entités et les organismes qui relèvent de leur périmètre peut s'expliquer, j'y reviendrai plus en détail dans quelques instants.

We zullen hier even dieper ingaan op de transversale vaststellingen die het afwijkend oordeel over de rekeningen van de entiteiten en de geconsolideerde rekeningen motiveren.

De belangrijkste vaststellingen zijn immers gelijklopend. Meer specifiek hebben ze betrekking op de volgende punten:



Rekenhof
Cour des comptes
Rechnungshof
Court of Audit



Premièrement, nous observons régulièrement une mauvaise application du principe du droit constaté, ce qui entraîne notamment des problèmes de césure.

Deuxièmement, les règles d'évaluation et de comptabilisation sont souvent incomplètes et non uniformes.

Troisièmement, les principes de consolidation ne sont pas toujours conformes, notamment en raison de l'absence d'élimination de l'ensemble des opérations réciproques.

Quatrièmement, la comptabilisation des recettes fiscales et des immobilisations corporelles est souvent erronée, tant en termes d'exhaustivité que de valorisation.

Enfin, il y a un manque d'exhaustivité des comptes hors bilan dont l'encours des engagements budgétaires. C'est pourtant une information essentielle puisque cet encours permet d'assurer une juste prévision des besoins budgétaires pluriannuels.

Zoals ik daarnet al zei, zijn er verschillende contextelementen die het aangepast oordeel over de rekeningen van de entiteiten kunnen verklaren.

Tout d'abord, les entités ont généralement manqué d'anticipation lors de la transition vers la nouvelle comptabilité publique.

Il est également complexe de dresser un bilan de départ au sein d'entités qui exercent des missions et des activités depuis plusieurs décennies et qui ont subi plusieurs réformes institutionnelles et organisationnelles.

L'image fidèle des comptes est, dans certains cas, rendue compliquée par l'application stricte des dispositions légales et réglementaires. Par exemple, le principe de valorisation annuelle des œuvres d'art à leur valeur de marché pose un problème. Des dizaines de milliers, voire des centaines de milliers d'œuvres doivent être valorisées à leur valeur de marché, un marché souvent très fluctuant.

Cet exemple illustre que le référentiel est parfois difficile à appliquer pour les entités. Sa stricte application pourrait entraîner des coûts disproportionnés par rapport à l'utilité de l'information pour les utilisateurs des comptes. Imaginez-vous le temps, et donc le coût, que prendrait la valorisation au prix du marché de l'ensemble des collections des musées fédéraux.

La commission de la comptabilité publique est consciente des difficultés liées à l'application concrète des règles. Elle travaille actuellement sur une proposition de révision de l'arrêté royal de 2009.



Rekenhof
Cour des comptes
Rechnungshof
Court of Audit



Er wordt al enkele jaren een aangepast oordeel over de rekeningen van de entiteiten gegeven. We kunnen niettemin vaststellen dat de overheidsboekhouding steeds beter wordt bijgehouden. Het Rekenhof draagt bij aan deze verbetering. Naast het certificeringsrapport, publiceren we ook een gedetailleerd verslag, doorgaans in de vorm van een Boek. Deze verslagen bevatten aanbevelingen die de parlementen, de regeringen en de administraties kunnen gebruiken.

Verschillende entiteiten hebben trouwens actieplannen opgesteld. Een voorbeeld ervan is het actieplan voor de certificering van de geconsolideerde jaarrekeningen van de Federale Staat.

Je vous l'ai déjà dit et je le répète, la situation est plus positive pour les organismes qui dépendent des entités. Leurs contextes sont en effet généralement moins complexes et ils n'ont pas un tel historique comptable à rattraper.

Monsieur le Président de l'IRE,

Mesdames et Messieurs,

La réforme de la comptabilité publique, initiée il y a plus de vingt ans, a mis du temps à se concrétiser. Aujourd'hui, quelques enseignements peuvent en être tirés.

Comme le montrent nos opinions modifiées, les entités ont encore beaucoup de chemin à parcourir dans la tenue de leur comptabilité. Mais, nous observons lors de nos missions une volonté d'amélioration de leur part.

La proposition de révision de l'arrêté royal de 2009, actuellement à l'ordre du jour de la commission de la comptabilité publique, est une opportunité pour simplifier un référentiel jugé difficilement applicable. Nous espérons que cela se concrétisera.

Nous avons également pu constater ensemble aujourd'hui que l'organisation de l'audit externe est sensiblement différente d'une entité à l'autre, selon le souhait du législateur.

In de meeste entiteiten werken het IBR en het Rekenhof al samen en de bedoeling is om dat in de toekomst nog intensiever te gaan doen. We streven er ongetwijfeld allebei naar om een efficiënte en kwaliteitsvolle externe audit van de overheidsinstellingen uit te voeren, en dit, ten dienste van de parlementen en dus van de burgers.

De samenwerking tussen onze twee instellingen, die haar waarde al heeft bewezen, is er intussen makkelijker op geworden door de toepassing van vergelijkbare internationale professionele standaarden. Het IBR hanteert de ISA-standaarden, terwijl het Rekenhof voor zijn financiële audits de ISSAI-standaarden toepast. We spreken dus in wezen dezelfde taal, met hier en daar een paar kleine nuances.



Rekenhof
Cour des comptes
Rechnungshof
Court of Audit



En effet, au-delà de ce que prévoient les normes ISA, les normes ISSAI visent à améliorer les pratiques publiques. Dans le contexte du secteur public, le contrôle de la comptabilité budgétaire, qui constitue une information essentielle, fait également partie des travaux dont les auditeurs externes sont chargés.

Je terminerai mon exposé, Monsieur le Président, en vous remerciant pour l'organisation de cette journée du secteur public. Elle permet en effet de tenir les différents acteurs au courant des évolutions, d'échanger des bonnes pratiques et de maintenir des liens forts entre nos deux institutions.

Monsieur le Président de l'IRE, Mesdames et Messieurs,

Je vous remercie pour votre attention.