

Seminarie Externe en Interne Audit: samenwerking

13/10/2014 – Herman Van Impe,

The autonomous management school
of the University of Antwerp



1. Getuigenis

Inleiding.

I. Theoretische normatieve inkadering: collaboration of internal auditors and external auditors with the auditcomitee

II.Externe controle in de onderscheiden gecontroleerde entiteiten

II.1. Externe controle – handelsvennootschappen

II.2. Externe controle – NV van publiek recht – autonoom economisch overheidsbedrijf
– NV van publiek recht

II.3. externe controle – autonoom overheidsbedrijf zonder rechtsvorm van een NV

II.4. Externe controle – andere overheidsinstellingen

III. Wat doen we als ...

IV. Vragen – commentaar - gedachtewisseling

2...WAT DOEN WE ALS PRAKTISCHE BENADERING

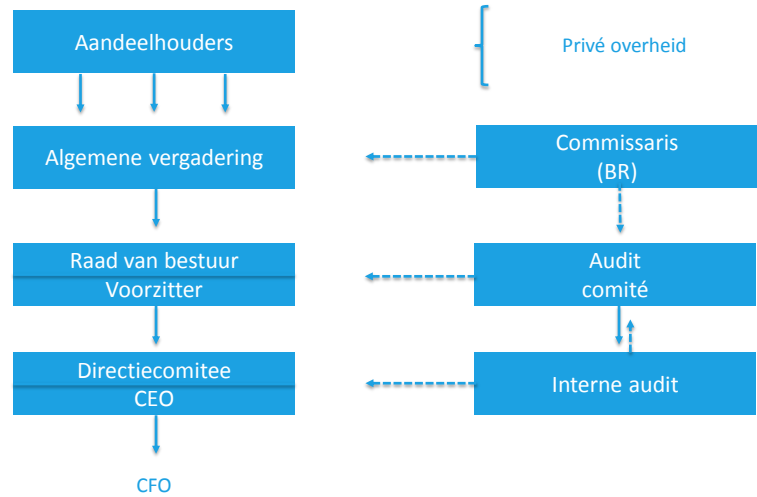
INLEIDING.

1. Hoe ga je om met oneigenlijk gebruik van het vermogen van de onderneming door :
 - het management
 - het gebruik door collega's personeel ? Al dan niet gedragen door het management ?
 - door leden van de raad van bestuur ?
 - door de ondernemer (manager die tevens (mede)aandeelhouder is)
2. Wat met vertrouwelijke informatie ? Inzagerecht documenten ?
 - Inhoud contract CEO en andere leden directiecomité
 - commerciële bedrijfsgegevens (commissies aan personeelsleden klanten)
 - financiële gegevens (geen inzage in alternatieve financieringen in een overheidsbedrijf)
 - voorbeelden van grenszones
3. Onderwaardering van voorraden om minder vennootschapsbelasting te betalen

2...WAT DOEN WE ALS PRAKTISCHE BENADERING (vervolg)

4. Traditionele fraude : valse aankoopfacturen ; combines
5. Negatieve kassaldi : hoe kan dat nu ?
6. Imagogericht of fiscaal georiënteerd opstellen van de jaarrekening : tot hoever kan de Leiding te ver gaan ?
7. Wat vroeger kon en nu steeds minder wordt getolereerd...
8. Interne audit : l'œil de Moscou ?
9. Besluit ter beoordeling

II. 1. EXTERNE CONTROLE - HANDELSVENNOOTSCHAP



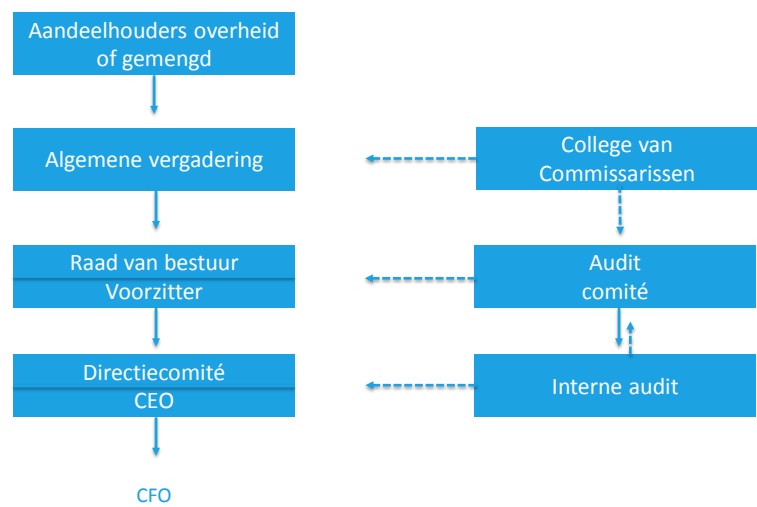
II. 1. EXTERNE CONTROLE – HANDELSVENNOOTSCHAP (vervolg)

(a) Samenstelling
Uitsluitend commissarissen → Leden IBR

(b) Rapportering

	PUBLIEK	CONFIDENTIEEL
Verslag CR aan AV	X	
Management letter		X
- Hoofd boekhouding		X
- CFO		X
- CEO (Voorz. DR.)		X
- Directiecomité (DR)		X
- Auditcomité		X
- Voorzitter RVB		X
- Raad van Bestuur		X

II. 2. EXTERNE CONTROLE – NV van publiek recht – autonoom economisch overheidsbedrijf



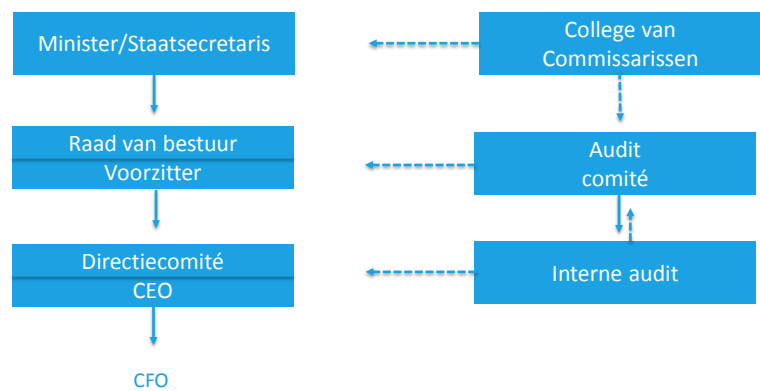
II. 2. EXTERNE CONTROLE – NV van publiek recht – autonoom economisch overheidsbedrijf (vervolg)

- (a) Samenstelling
Vier leden:
- Twee raadsheren van het Rekenhof
- Twee leden IBR

(b) Rapportering

	PUBLIEK	CONFIDENTIEEL
Verslag college van comm. aan AV	X	
Management letter aan audit comité		X
Voor specifieke opdrachten aan het Parlement (enkel Rekenhof)	X	
Blunderboek (Rekenhof)	X	
Briefwisseling met regeringscommissarissen door het college van commissarissen		X

II. 3. EXTERNE CONTROLE – Rechtspersoon (geen NV)– autonoom economisch overheidsbedrijf



II. 3. EXTERNE CONTROLE – Rechtspersoon (geen NV)– autonoom economisch overheidsbedrijf (vervolg)

(a) Samenstelling

Vier leden:

- Twee raadsheren van het Rekenhof
- Twee leden IBR

(b) Rapportering

	PUBLIEK	CONFIDENTIEEL
Verslag college van commissarissen aan Minister / Staatssecretaris	X	
Management letter aan audit comité		X
Specifieke opdrachten aan het Parlement (enkel Rekenhof)	X	
Blunderboek (Rekenhof)	X	
Briefwisseling met regeringscommissarissen door het college van commissarissen		X

II. 4. EXTERNE CONTROLE – andere overheidsinstellingen

- Externe controle: Rekenhof (Blunderboek)
- Dikwijls is er een Bedrijfsrevisor (commissaris), het verslag is publiek bij verplichting jaarrekening te publiceren.
- Soms drie cumulatieve externe controles:
 - Rekenhof
 - Bedrijfsrevisor (commissaris)
 - IAVA
- Oplossing Single Audit: afspraken onder de controle actoren

II. 4. EXTERNE CONTROLE – andere overheidsinstellingen (vervolg)

Besluit van de Vlaamse Regering van 07 september 2012 betreffende controle en single audit voorziet in een uitbereiding van de opdracht in Vlaamse entiteiten:

- 1) De klassieke controle van de jaarrekening
- 2) Een verklaring waarin een oordeel wordt gegeven of de begroting en de aansluiting van de begroting bij de jaarrekening, correct zijn opgesteld.
- 3) Een specifieke certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering

OPENING MINDS TO IMPACT THE WORLD

The autonomous management school
of the University of Antwerp

