

VLAAMSE OVERHEID

[C – 2015/36318]

9 OKTOBER 2015. — Besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit die van toepassing is op de universiteiten, hogescholen en een aantal andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs in de Vlaamse Gemeenschap

De Vlaamse Regering,

Gelet op het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof, artikel 50 en 67;

Gelet op de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013, bekrachtigd bij het decreet van 20 december 2013, artikel III.114, § 6, IV.99, § 1, tweede lid, IV.105, IV.110, § 1, tweede lid en IV.121;

Gelet op het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting, gegeven op 2 juli 2015;

Gelet op het advies 57.895/1/V van de Raad van State, gegeven op 21 september 2015, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op voorstel van de Vlaamse minister van Onderwijs en van de Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Energie;

Na beraadslaging,

Besluit :

HOOFDSTUK 1. — *Definities en algemene bepalingen*

Artikel 1. In dit besluit wordt verstaan onder:

1° controleactoren: de volgende instellingen of personen die controle- of toezichtwerkzaamheden uitvoeren namens de Vlaamse overheid:

a) de regeringscommissarissen bij de universiteiten, hogescholen en de andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs;

b) de afgevaardigde van Financiën bij iedere universiteit, benoemd onder de inspecteurs van Financiën die geaccrediteerd zijn bij de Vlaamse Gemeenschap;

c) de bedrijfsrevisoren, vermeld in artikel 2 van de wet van 22 juli 1953 houdende oprichting van een Instituut van de Bedrijfsrevisoren en tot organisatie van het publiek toezicht op het beroep van bedrijfsrevisor;

d) het departement Financiën en Begroting;

2° instelling: de instellingen zoals vermeld in artikel 2;

3° het decreet van 8 juli 2011: het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof;

4° risicoanalyse: het analyseren van de interne en externe factoren die de kwaliteit van producten en diensten beïnvloeden of bedreigen, en bijgevolg ook de realisatie van de organisatiedoelstellingen kunnen belemmeren;

5° risicomangement: het proces van risicoanalyse en het nemen van maatregelen om de risico's tot een aanvaardbaar niveau te reduceren, en het vereiste risiconiveau te onderhouden;

6° instellingsbestuur: het bestuursorgaan dat door of krachtens de wet, het decreet of de statuten is aangewezen om de door of krachtens dit besluit toegewezen bevoegdheden uit te oefenen.

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de universiteiten, de hogescholen en op alle andere ambtshalve geregistreerde instellingen voor hoger onderwijs, vermeld in artikel II.1 van de Codex Hoger Onderwijs van 11 oktober 2013, bekrachtigd bij het decreet van 20 december 2013, die vallen onder de toepassing van artikel 4, § 2, van het decreet van 8 juli 2011.

Art. 3. § 1. Er wordt een permanent dossier per instelling opgesteld. Het permanente dossier omvat geactualiseerde algemene informatie en instellingsgevoelige en vertrouwelijke informatie. Instellingsgevoelige en vertrouwelijke informatie wordt alleen ter beschikking gesteld van de betrokken instelling en van de controleactoren die betrokken zijn bij die instelling. Daarbij wordt de privacy van de in de rapporten vermelde personen gegarandeerd.

Onder algemene informatie wordt verstaan:

a) het oprichtingsdecreet, het oprichtingsbesluit of de statuten;

b) de beheersovereenkomsten, alsook de rapportering over de uitvoering ervan;

c) de interne organisatieregeling, waaronder de interne reglementen van de instelling, de taakomschrijving van de raad van bestuur, de organisatie van de interne auditfunctie en het auditcomité;

d) de controleactoren, de looptijd van hun mandaat, alsook de persoon of personen met wie contact moet worden opgenomen, met vermelding van hun contactgegevens;

e) de goedgekeurde begrotingen van de laatste vijf jaar. Dat zijn begrotingen die rekening houden met goedgekeurde begrotingswijzigingen en herverdelingen;

f) de vijf meest recent opgestelde jaarrekeningen;

g) de vijf meest recent opgestelde jaarverslagen.

Onder instellingsgevoelige en vertrouwelijke informatie wordt verstaan:

a) de verslagen, adviezen en aanbevelingen van de regeringscommissaris van de laatste vijf jaar;

b) de beschrijving van het risicomangement van de instelling;

c) de jaarverslagen evenals de auditverslagen en aanbevelingsbrieven die relevant zijn voor de controles die onder dit besluit zijn gevat, van de interne auditfunctie, ontdaan van alle privacygevoelige informatie, zoals officieel voorgelegd aan het instellingsbestuur, over de voorbije vijf jaar;

d) de verslagen en aanbevelingen van de afgevaardigde van Financiën van de laatste vijf jaar;

e) de verslagen van de bedrijfsrevisor bij de instelling van de laatste vijf jaar;

f) de verslagen en aanbevelingen van het Rekenhof

g) de opmerkingen van het Departement Financiën en Begroting met betrekking tot de ESR-consolidatie.

De Vlaamse minister, bevoegd voor het onderwijs, en de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, kunnen gezamenlijk het permanente dossier verder vorm geven.

§ 2. De permanente dossiers worden bijgehouden in een centraal register. Het Departement Financiën en Begroting staat in voor het opzetten, organiseren en beheren van het centraal register. Het register wordt zo opgezet dat iedere betrokken instelling en controleactor en het Rekenhof een beveiligde toegang hebben tot het permanente dossier van de betrokken instelling.

HOOFDSTUK 2. — *Afstemming*

Art. 4. Het instellingsbestuur is verantwoordelijk voor de risicoanalyse en het risicomanagement op het niveau van de instelling. Daartoe kan de instelling een beroep doen op een systeem van interne controle en interne audit. Desgevallend kan de instelling ook een beroep doen op de interne auditfunctie van een andere instelling.

De controleactoren evalueren in overleg met het Rekenhof en volgens het principe van de single audit het door de instelling gevoerde risicomanagement. Ze volgen in overleg met het Rekenhof de risicoanalyse van de instelling op en formuleren in voorkomend geval opmerkingen ter aanvulling van de risicoanalyse.

Behalve in uitzonderlijke omstandigheden die een dringende audit noodzakelijk maken, stemmen de betrokken controleactoren de jaarplanning van de geplande controlewerkzaamheden op elkaar af in overleg met het Rekenhof. De controleactoren lichten de instelling tijdig in over de aanvang van een in de jaarplanning opgenomen controle, met behoud van de toepassing van artikel 6 van dit besluit. Bij belangrijke verschuivingen worden ook de andere controleactoren tijdig op de hoogte gebracht.

De controleactoren maken maximaal gebruik van de resultaten van de audit- en controlewerkzaamheden die al door de andere controleactoren zijn uitgevoerd. Om dat te realiseren, stellen de controleactoren de resultaten van hun audit ter beschikking aan de andere betrokken controleactoren, conform artikel 3 van dit besluit.

Art. 5. De controleactoren streven in overleg met het Rekenhof naar een maximale afstemming bij de opmaak van de controlewerkzaamheden en van de auditplannen en brengen elkaar daarvan minstens één keer per jaar op de hoogte, op initiatief van de regeringscommissaris conform artikel 6.

HOOFDSTUK 3. — *Regeringscommissaris en afgevaardigde van Financiën*

Art. 6. De regeringscommissaris bij de respectieve instellingen neemt het initiatief tot een samenkomst van de controleactoren, minstens één keer per jaar, met de bedoeling de controlewerkzaamheden op elkaar af te stemmen, met behoud van de autonomie en verantwoordelijkheden van de actoren in het controleproces. Hij rapporteert over de voortgang van de single audit aan de Vlaamse minister, bevoegd voor het onderwijs, en aan de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen. De instellingen en de interne auditfunctie worden ingelicht over en betrokken bij de onderlinge afstemming, vermeld in artikel 4 en 5.

De regeringscommissaris stelt zijn verslagen ter beschikking van de controleactoren en overlegt met het Rekenhof.

Voor de universiteiten rapporteren de regeringscommissaris en de afgevaardigde van Financiën op gemeenschappelijk initiatief over de begroting en rekeningen aan de Vlaamse minister, bevoegd voor het onderwijs en de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen.

Voor de andere instellingen rapporteert de regeringscommissaris over de begroting en rekeningen aan de Vlaamse minister, bevoegd voor het onderwijs.

HOOFDSTUK 4. — *Bedrijfsrevisoren*

Art. 7. § 1. Onverminderd andere opdrachten waarmee ze door de Vlaamse overheid kunnen worden belast, controleren de bedrijfsrevisoren:

1° het getrouwe beeld van de jaarrekening die door de instelling aan de Vlaamse Regering moet worden overgezonden;

2° het aangepaste karakter en de werking van de administratieve en boekhoudkundige organisatie, gericht op de productie van financiële rapportering.

§ 2. Als de bedrijfsrevisoren hun opdracht uitvoeren, houden ze rekening met de mogelijkheid van fraude. De controle wordt zo opgevat dat de bedrijfsrevisoren een redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang, als gevolg van fraude of van het maken van fouten, bevatten. Van een controle kan evenwel niet worden verlangd dat ze elke fraude aan het licht brengt en de bedrijfsrevisoren zijn niet verplicht die op te sporen.

§ 3. De bedrijfsrevisoren kunnen op elk moment ter plaatse inzage nemen in de boeken, de brieven, de notulen en in alle documenten en geschriften van de instelling die ze nodig achten voor de uitvoering van hun opdracht.

De bedrijfsrevisoren kunnen van de bestuurders, van de gemachtigden en van de personen die aangesteld zijn door de instelling, alle ophelderingen en inlichtingen vorderen, en ze kunnen alle verificaties verrichten die ze nodig achten voor de uitvoering van hun opdracht. De bedrijfsrevisoren kunnen de instelling vorderen in het bezit te worden gesteld van inlichtingen over publiekrechtelijke of privaatrechtelijke rechtspersonen waarmee de instelling een samenwerkingsakkoord heeft gesloten, als ze die inlichtingen nodig achten om de financiële toestand van de instelling te controleren.

§ 4. Ter certificering van de jaarrekening stelt de bedrijfsrevisor een verslag op dat uit de volgende elementen bestaat:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan in acht zijn genomen en of de bedrijfsrevisor van het bestuursorgaan en de personen die aangesteld zijn door de instelling, de toelichtingen en de informatie hebben verkregen die nodig zijn voor hun controle;

3° de aanduiding dat de rekeningen in overeenstemming zijn met het decreet van 8 juli 2011 en de uitvoeringsbesluiten ervan;

4° voor de universiteiten: de aanduiding dat de rekeningen in overeenstemming zijn met het besluit van de Vlaamse regering van 21 december 2007 betreffende de boekhouding, de jaarrekening, het rekeningstelsel en de controle voor de universiteiten in de Vlaamse gemeenschap;

5° voor de hogescholen: de aanduiding dat de rekeningen in overeenstemming zijn met het besluit van de Vlaamse Regering van 21 december 2007 betreffende de algemene boekhouding, de jaarrekening en het rekeningstelsel voor de hogescholen;

6° voor de andere ambtshalve geregistreerde instellingen: een aanduiding dat de rekeningen in overeenstemming zijn met de bepalingen hieromtrent in de beheersovereenkomst;

7° een verklaring waarin de bedrijfsrevisor beoordeelt of zowel de boekhouding, de balans, de resultatenrekening als de toelichtingen bij de balans en de resultatenrekening een getrouw beeld van het vermogen, de financiële toestand en de verschillende resultaten van de instelling geven;

8° de vermelding dat de bedrijfsrevisor al dan niet kennis heeft gekregen van verrichtingen die gedaan zijn of beslissingen die genomen zijn met overtreding van het oprichtingsdecreet of de statuten van de instelling of van bepalingen uit de voor de instelling overeenkomstige decretale bepalingen en de uitvoeringsbesluiten ervan.

§ 5. Ter certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering neemt de bedrijfsrevisor in zijn verslag de volgende elementen op:

1° de vermelding dat de rapportering al dan niet is opgesteld in overeenstemming met de ESR-regels;

2° de vermelding dat de ESR-rapportering al dan niet op een consistente wijze aansluit bij de rekeningen.

De jaarlijkse wettelijke procedure van certificering is niet van toepassing op de prefiguratie van de jaarrekening, opgemaakt volgens het schema van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie, die wordt ingediend bij de Vlaamse Regering vóór 15 februari.

§ 6. Naast andere aanbevelingen over vastgestelde tekortkomingen formuleert de bedrijfsrevisor in de managementletter vastgestelde inefficiënties en inbreuken op andere regelgeving die financiële gevolgen voor de instelling met zich mee hebben gebracht of zouden kunnen brengen. Deze managementletter maakt integraal deel uit van het permanent dossier.

§ 7. De nadere omschrijving van de opdrachten van de bedrijfsrevisor zoals vastgelegd in dit artikel gelden enkel voor zover controle wordt uitgeoefend door een bedrijfsrevisor.

HOOFDSTUK 5. — Slotbepalingen

Art. 8. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2016.

Art. 9. De Vlaamse minister, bevoegd voor het onderwijs, en de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, zijn, ieder wat hem of haar betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 9 oktober 2015.

De minister-president van de Vlaamse Regering,
G. BOURGEOIS

De Vlaamse minister van Onderwijs,
H. CREVITS

De Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Energie,
A. TURTELBOOM

TRADUCTION

AUTORITE FLAMANDE

[C – 2015/36318]

9 OCTOBRE 2015. — Arrêté du Gouvernement flamand relatif au contrôle et au single audit d'application aux universités, aux instituts supérieurs et à un nombre d'autres institutions d'enseignement supérieur enregistrées d'office en Communauté flamande

Le Gouvernement flamand,

Vu le décret du 8 juillet 2011 réglant le budget, la comptabilité, l'attribution de subventions et le contrôle de leur utilisation, et le contrôle par la Cour des Comptes, notamment les articles 50 et 67 ;

Vu le Code de l'Enseignement supérieur du 11 octobre 2013, sanctionné par le décret du 20 décembre 2013, notamment les articles III.114, § 6, IV.99, § 1^{er}, deuxième alinéa, IV.105, IV.110, § 1^{er}, deuxième alinéa et IV.121 ;

Vu l'accord du Ministre flamand chargé du budget, donné le 2 juillet 2015 ;

Vu l'avis n° 57.895/1/V du Conseil d'État, donné le 21 septembre 2015, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa premier, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Sur la proposition du Ministre flamand de l'Enseignement et du Ministre flamand des Finances et du Budget et de l'Energie ;

Après délibération,

Arrête :

CHAPITRE 1^{er}. — Définitions et dispositions générales

Article 1^{er}. Dans le présent arrêté, on entend par :

1° acteurs de contrôle : les institutions ou personnes suivantes exerçant des activités de contrôle ou de supervision au nom de l'Autorité flamande :

a) les commissaires du gouvernement auprès des universités, des instituts supérieurs, des institutions d'enseignement supérieur enregistrées d'office ;

b) le délégué des Finances auprès de chaque université, nommé parmi les inspecteurs des Finances accrédités auprès de la Communauté flamande ;

c) les réviseurs d'entreprises visés à l'article 2 de la loi du 22 juillet 1953 créant un Institut des Réviseurs d'Entreprises et organisant la supervision publique de la profession de réviseur d'entreprises ;

d) le Département des Finances et du Budget ;

2° institution : les institutions, telles que visées à l'article 2 ;

3° le décret du 8 juillet 2011 : le décret du 8 juillet 2011 réglant le budget, la comptabilité, l'octroi de subventions et le contrôle de leur utilisation, et le contrôle par la Cour des Comptes ;

4° analyse des risques : l'analyse des facteurs internes et externes qui affectent ou menacent la qualité de produits et de services et qui peuvent, par conséquent, entraver la réalisation des objectifs organisationnels ;

5° gestion des risques : le processus de l'analyse des risques et de la prise de mesures dans le but de réduire les risques à un niveau acceptable et de maintenir le niveau de risque requis ;

6° direction de l'institution : l'organe de direction étant désigné par ou en vertu de la loi, du décret ou des statuts pour exercer les compétences lui étant octroyées par ou en vertu du présent arrêté.

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux universités, aux instituts supérieurs et à toutes les institutions d'enseignement supérieur enregistrées d'office, visés à l'article II.1 du Code de l'Enseignement supérieur du 11 octobre 2013, sanctionné par le décret du 20 décembre 2013, qui relèvent de l'application de l'article 4, § 2, du décret du 8 juillet 2011.

Art. 3. § 1^{er}. Par institution, un dossier permanent est établi. Le dossier permanent contient des informations générales actualisées et des informations confidentielles et sensibles, inhérentes à l'institution. Les informations confidentielles et sensibles, inhérentes à l'institution ne sont accessibles qu'à l'institution concernée et aux acteurs impliqués dans le contrôle de cette institution. Le respect de la vie privée des personnes mentionnées dans les rapports est garanti.

Par informations générales, il faut entendre :

1° le décret constitutif, l'arrêté constitutif ou les statuts ;

2° les contrats de gestion de même que les comptes rendus de leur mise en œuvre ;

c) les modalités d'organisation interne parmi lesquelles les règlements d'ordre intérieur de l'institution, la description des tâches du conseil d'administration, l'organisation de la fonction d'audit interne et du comité d'audit ;

d) les acteurs de contrôle, la durée de leur mandat de même que la personne ou les personnes à contacter, avec mention de leurs coordonnées ;

e) les budgets approuvés des cinq dernières années. Ce sont des budgets qui tiennent compte des modifications et redistributions budgétaires approuvées ;

f) les cinq comptes annuels les plus récents ;

f) les cinq rapports annuels les plus récents.

Par informations confidentielles et sensibles, inhérentes à l'institution, il faut entendre :

a) les rapports, les avis et les recommandations du commissaire du gouvernement des cinq dernières années ;

b) la description de la gestion des risques de l'institution ;

c) les rapports annuels ainsi que les rapports d'audit et les lettres de recommandation pertinents pour les contrôles, visés au présent arrêté, de la fonction d'audit interne, sans divulguer des informations sensibles à caractère privé, tels que soumis officiellement à la direction de l'institution au cours des 5 dernières années ;

d) les rapports et les recommandations du délégué des Finances des cinq dernières années ;

a) les comptes rendus du réviseur d'entreprises auprès de l'institution des cinq dernières années ;

f) les rapports et les recommandations de la Cour des Comptes ;

g) les remarques formulées par Département des Finances et du Budget relative à la consolidation SEC.

Le Ministre flamand chargé de l'enseignement et le Ministre flamand chargé des finances et des budgets sont habilités à préparer conjointement le dossier permanent.

§ 2. Les dossiers permanents sont conservés dans un registre central. Le Département des Finances et du Budget est responsable de l'établissement, de l'organisation et de la gestion du registre central. Le registre est conçu de telle sorte que chaque institution et acteur de contrôle concerné de même que la Cour des Comptes aient un accès sécurisé au dossier permanent de l'institution concernée.

CHAPITRE 2. — *Coordination*

Art. 4. La direction de l'institution est responsable de l'analyse des risques et de la gestion des risques au niveau de l'institution. A cet effet, l'institution peut faire appel à un système de contrôle interne et d'audit interne. Le cas échéant, l'institution peut également faire appel à la fonction d'audit interne d'une autre institution.

Les acteurs de contrôle évaluent, en concertation avec la Cour des Comptes et selon le principe du single audit, la gestion des risques par l'institution. Ils font le suivi de l'analyse des risques de l'institution, en concertation avec la Cour des Comptes, et formulent, le cas échéant, des remarques en complément de l'analyse des risques.

Sauf dans des circonstances exceptionnelles nécessitant un audit urgent, les acteurs de contrôle concernés veillent à une meilleure articulation des travaux de contrôle dans le planning annuel, en concertation avec la Cour des Comptes. Les acteurs de contrôle informent l'institution à temps du début d'un contrôle repris dans le planning annuel, sans préjudice de l'application de l'article 6 du présent arrêté. En cas de reports importants, les autres acteurs de contrôle en sont informés à temps.

Les acteurs de contrôle exploitent pleinement les résultats des travaux d'audit et de contrôle déjà effectués par les autres acteurs de contrôle. A cette fin, les acteurs de contrôle mettent les résultats de leur audit à la disposition des autres acteurs de contrôle concernés, conformément à l'article 3 du présent arrêté.

Art. 5. Les acteurs de contrôle visent, en concertation avec la Cour des Comptes, à rationaliser l'ensemble des travaux de contrôle et des plans d'audit effectués et s'en informent mutuellement au moins une fois par an, à l'initiative du commissaire du gouvernement conformément à l'article 6.

CHAPITRE 3. — *Commissaire du gouvernement et délégué des Finances*

Art. 6. Le commissaire du gouvernement auprès des institutions respectives prend, au moins une fois par an, l'initiative d'organiser une réunion des acteurs de contrôle dans le but de coordonner les travaux de contrôle, avec maintien de l'autonomie et des responsabilités des acteurs dans le processus de contrôle. Il fait rapport au Ministre flamand chargé de l'enseignement et au Ministre flamand chargé des finances et des budgets sur l'état d'avancement du single audit. Les institutions et la fonction d'audit interne sont informées sur et concernées dans la coordination mutuelle, visée aux articles 4 et 5.

Le commissaire du gouvernement met ses rapports à la disposition des acteurs de contrôle et se consulte avec la Cour des Comptes.

Pour les universités, le commissaire du gouvernement et le délégué des Finances prennent ensemble l'initiative de faire rapport au Ministre flamand chargé de l'enseignement et le Ministre flamand chargé des finances et des budgets sur le budget et les comptes.

Pour les autres institutions, le commissaire du gouvernement fait rapport au Ministre chargé de l'enseignement sur le budget et les comptes.

CHAPITRE 4. — Réviseurs d'entreprises

Art. 7. § 1^{er}. Sans préjudice d'autres missions, dont ils peuvent être chargés par l'Autorité flamande, les réviseurs d'entreprises contrôlent :

1° l'image fiable des comptes annuels que l'institution est tenue de fournir au Gouvernement flamand ;

2° le caractère ajusté et le fonctionnement de l'organisation administrative et comptable en vue de la production de rapports financiers.

§ 2. Dans l'exécution de leur mission, les réviseurs d'entreprises tiennent compte de l'éventualité de fraudes. Le contrôle est conçu de telle sorte que les réviseurs d'entreprises puissent s'assurer raisonnablement que les aperçus financiers ne contiennent pas d'anomalies significatives résultant de fraudes ou d'erreurs. Toutefois, il n'est pas raisonnable d'exiger qu'un contrôle permet la détection de tous les cas de fraude et les réviseurs d'entreprises ne sont pas obligés à les dépister.

§ 3. Les réviseurs d'entreprises peuvent à tout moment consulter sur les lieux les livres, lettres, procès-verbaux et tous les documents et écrits de l'institution qu'ils jugent nécessaires à l'exécution de leur mission.

Les réviseurs d'entreprises peuvent réclamer aux administrateurs, aux mandataires et aux personnes désignées par l'institution, toutes les clarifications et informations et procéder à toutes les vérifications qu'ils jugent nécessaires pour exercer leur mission. Les réviseurs d'entreprises peuvent demander à l'institution de fournir des informations relatives aux personnes morales de droit public ou privé, avec lesquelles l'institution a conclu un accord de coopération, pour autant qu'ils les jugent nécessaires pour contrôler la situation financière de l'institution.

§ 4. Aux fins de la certification des comptes annuels, le réviseur d'entreprises établit un compte rendu, constitué des éléments suivants :

1° une introduction, dans laquelle il est au minimum fait état du compte annuel auquel le contrôle se rapporte ;

2° une description de l'étendue du contrôle, reprenant au minimum les normes appliquées pendant le contrôle et l'indication si le réviseur d'entreprises de l'organe d'administration et les personnes désignées par l'institution ont obtenu ou non les explications et l'information nécessaires pour leur contrôle ;

3° l'indication que les comptes sont conformes au décret du 8 juillet 2011 et à ses arrêtés d'exécution ;

4° pour les universités : l'indication que les comptes sont conformes à l'arrêté du Gouvernement flamand du 21 décembre 2007 relatif à la comptabilité, aux comptes annuels, au plan comptable et au contrôle pour les universités en Communauté flamande ;

5° pour les instituts supérieurs : l'indication que les comptes sont conformes à l'arrêté du Gouvernement flamand du 21 décembre 2007 relatif à la comptabilité générale, aux comptes annuels et au plan comptable pour les instituts supérieurs ;

6° pour les autres institutions d'enseignement supérieur enregistrées d'office : l'indication que les comptes sont conformes aux dispositions du contrat de gestion ;

7° une déclaration dans laquelle le réviseur d'entreprises évalue si tant la comptabilité, le bilan, le compte des résultats que les notes annexes au bilan et au compte des résultats brossent un tableau fidèle des fonds, de la situation financière et des différents résultats de l'institution ;

8° l'indication que le réviseur d'entreprises a pris connaissance ou non d'opérations effectuées ou de décisions prises en violation des dispositions du décret constitutif ou des statuts de l'institution ou des dispositions de la législation décrétales se rapportant à l'institution et de ses arrêtés d'exécution.

§ 5. Aux fins de la certification du compte rendu SEC annuel, le réviseur d'entreprises y intègre les éléments suivants :

1° l'indication que le compte rendu a été rédigé conformément/dérogatoirement aux règles SEC ;

2° l'indication que le compte rendu SEC s'aligne de façon cohérente ou non aux comptes.

La procédure légale annuelle de certification n'est pas d'application à la préfiguration des comptes annuels conformément au schéma du système européen des comptes nationaux et régionaux dans l'Union européenne qui est soumise au Gouvernement flamand avant le 15 février.

§ 6. Outre les autres recommandations relatives aux manquements constatés, le réviseur d'entreprises formule dans la lettre de recommandation les manques d'efficacité et les infractions à d'autres réglementations susceptibles d'avoir entraîné ou d'entraîner des conséquences financières pour l'institution. Cette lettre de recommandation fait partie intégrante du dossier permanent.

§ 7. La description plus détaillée des missions du réviseur d'entreprises telle que fixées au présent article ne s'applique que si un contrôle a été exercé par un réviseur d'entreprises.

CHAPITRE 5. — Dispositions finales

Art. 8. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2016.

Art. 9. Le Ministre flamand qui a la politique de l'enseignement dans ses attributions et le Ministre flamand qui a les finances et les budgets dans ses attributions, sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 9 octobre 2015.

Le Ministre-Président du Gouvernement flamand,
G. BOURGEOIS

La Ministre flamande de l'Enseignement,
H. CREVITS

La Ministre flamande du Budget, des Finances et de l'Energie,
A. TURTELBOOM