

ACTIVITEITENVERSLAG

2022-2023

Inhoudstafel

Voorwoord van de Voorzitter	2
1. Samenstelling van het Auditcomité	3
2. Het Vast Secretariaat.....	3
3. Organisatie van de interneauditactiviteiten	4
4. De vergaderingen van het ACFO	5
5. Verslagen over de organisatiebeheersing binnen de federale administraties	9
5.1. Kader	9
5.2. Op het terrein.....	10
6. Overige adviezen	10
7. Interne en externe communicatie.....	11
7.1. Het Rekenhof.....	11
7.2. Andere contacten van het ACFO	11
7.3. Website	12

Voorwoord van de Voorzitter

Dit verslag werd opgesteld in uitvoering van artikel 13, § 1, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO). Het is het veertiende activiteitenverslag sinds de officiële oprichting van het ACFO in 2010. Dit verslag gaat over de periode van 1 augustus 2022 tot en met 30 september 2023.

Het afgelopen jaar heeft het Auditcomité zijn taken met onverminderde inzet uitgevoerd.

Tijdens de werkzaamheden in de periode 2022-2023 heeft het ACFO een aantal positieve elementen geïdentificeerd, waaronder:

- de concretisering van de verslagen bedoeld in artikel 7 van het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijk besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid;
- het samenwerkingsprotocol "single audit", ondertekend door ACFO, de Federale Interne Auditdienst (FIA), de Inspectie van Financiën (IF) en het Rekenhof;
- het positieve resultaat inzake de externe review van de FIA;
- op 8 december 2022 heeft de Kamer het wetsontwerp "betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie"¹ goedgekeurd. De praktische uitvoeringsmodaliteiten zullen moeten worden vastgelegd in een koninklijk besluit.

Toch moet ACFO zijn bezorgdheid uitdrukken betreffende een aantal aanhoudende en/of nieuw vastgestelde zwakheden:

- hoewel de trend positief is, blijft het algemene maturiteitsniveau van organisatiebeheersing op meerdere beheersdomeinen zwak;
- er zijn verscheidene tekortkomingen in de governance op verschillende niveaus;
- bij gebrek aan voldoende informatie kon het Rekenhof de jaarrekening van 2021 niet goedkeuren op grond van de Europese certificeringsverplichting;
- de vaak te trage/beperkte reactie op de auditaanbevelingen;
- niet alle federale overheidsdiensten hebben reeds een volwaardig en operationeel risicocomité geïnstalleerd;
- het geldelijke statuut van de interne auditoren van de FIA, die slechts een weinig competitief salarispakket kan bieden, waardoor het onmogelijk is om gespecialiseerde interne auditoren aan te trekken en de huidige talenten te behouden.

Brussel, 30 september 2023,

Werner Van Minnebruggen
Voorzitter ACFO

¹ De "klokkenluiderswet", gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad op 23 december 2022.

1. Samenstelling van het Auditcomité

Artikel 3 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO) bepaalt dat het ACFO is samengesteld uit zeven onafhankelijke deskundigen, aangesteld voor zes jaar bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Het mandaat van deze leden kan één keer worden verlengd.

Het ACFO kent momenteel de volgende samenstelling (*):

Naam	Voornaam	Taalrol	Hoedanigheid	EERSTE MANDAAT		TWEEDE MANDAAT	
				KB aanstelling	Einde mandaat	KB aanstelling	Einde mandaat
ATAYA	Georges	FR	Lid	28/12/2020	27/12/2026		
BOGAERT	Olivier	FR	Lid	28/12/2020	27/12/2026		
VAN MINNEBRUGGEN	Werner	NL	Voorzitter	4/03/2015	3/03/2021	17/03/2021	16/03/2027
VANDYCK	Christiane	FR	Lid	6/06/2022	5/06/2028		
VERCAUTEREN	Giselle	NL	Lid	6/06/2022	5/06/2028		

(*) Het eerste mandaat van de heer Wim De Naeyer eindigde op 4 mei 2023. Op 30 mei 2023 vernam het ACFO dat de heer De Naeyer niet in aanmerking kwam voor een tweede mandaat wegens een non-conformiteit met de wet van 20 juli 1990 ter bevordering van de evenwichtige aanwezigheid van mannen en vrouwen in organen met adviserende bevoegdheid. Het ACFO wenste gebruik te maken van de mogelijkheid die artikel 4 van voornoemde wet biedt om gedurende een jaar af te wijken van het evenwicht tussen mannen en vrouwen. Er wordt momenteel gewerkt aan een workaround om met respect voor het wettelijk kader dhr. De Naeyer te herbenoemen teneinde de impasse te doorbreken en met de bedoeling om de expertise van dhr. De Naeyer niet verloren te laten gaan voor het ACFO. In dit kader heeft dhr. Michel Galant, wiens mandaat zou verlopen op 16 mei 2024, op 13 juli 2023 zijn ontslag aangeboden. Voor zijn vervanging werd op 17 juli 2023 een vacature gepubliceerd uitsluitend voor vrouwelijke kandidaten. Het ACFO dankt dhr. Galant voor zijn bereidheid in deze alsook voor zijn bijdragen en inzichten die voor het ACFO gedurende de afgelopen jaren erg waardevol waren.

De Korpschef van de Inspectie van Financiën, de heer Erwin Moeyaert, neemt van rechtswege deel aan de vergaderingen van het Auditcomité, ten raadgevende titel en zonder stemrecht.

2. Het Vast Secretariaat

Het ACFO beschikt over een Vast Secretariaat (VSP). Het personeel ervan wordt door de FOD Kanselarij van de Eerste Minister ter beschikking gesteld van het Auditcomité, zoals bepaald in artikel 9, §2, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid.

De bezetting van het VSP sinds de oprichting ervan in 2010 is als volgt geëvolueerd:

Van	tot	Niveau A	Niveau B	Externe experts
sep-10	jan-11	1		
jan-11	feb-14	3		
feb-14	sep-14	4		
sep-14	feb-15	2		
feb-15	sep-15	1	1	
sep-15	jan-16	1	1	0,5
jan-16	mrt-16	1	1	1
mrt-16	nov-17	1		
nov-17	jan-18	2		
jan-18	sep-18	2		
sep-18	jan-21	1,5		
feb-21	-	1,6		

In februari 2014 werd de heer Ronny Damoiseau aangeworven als expert voor het VSP. Hij werd in juni 2014 aangesteld als Verantwoordelijke van het Vast Secretariaat van het ACFO. Hij vervult de taken die hem door de regelgeving worden opgedragen en verzorgt de relaties met alle belanghebbenden.

Sinds 1 september 2018 is de heer Christophe Cuche, die deeltijds werkt, ook tewerkgesteld bij het VSP.

3. Organisatie van de interneauditactiviteiten

De Federale Interneauditdienst (FIA) werd opgericht bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016. Mevrouw Kathleen Meganck werd op 15 april 2022 aangesteld als nieuwe VIA.

Het ACFO en de FIA zijn partners in de ontwikkeling van de federale-auditfunctie en werken op permanente basis samen. De VIA neemt deel aan alle vergaderingen van het ACFO en is betrokken bij de opmaak van de agenda. De VIA geeft op elke vergadering ook een stand van zaken betreffende de lopende audits en de evolutie in de organisatie van de FIA.

De FIA dient zijn jaarlijkse auditplan vóór 31 januari bij het ACFO in en zijn jaarverslag over het voorgaande jaar vóór 15 april.

Het ACFO heeft het auditplan 2022 van de FIA goedgekeurd op 26 november 2021 en het auditplan 2023 op 9 december 2022. Op 27 januari 2023 heeft het ACFO akte genomen van enkele kleine wijzigingen in het auditplan voor 2023.

Voor de besproken auditverslagen wordt verwezen naar punt 4 “De vergaderingen van het ACFO”.

4. De vergaderingen van het ACFO

Tussen 1 augustus 2022 en 30 september 2023 heeft het Auditcomité tien keer vergaderd:

- op 6 september 2022
- op 11 oktober 2022
- op 26 oktober 2022
- op 8 november 2022
- op 9 en 10 december 2022
- op 27 januari 2023
- op 28 maart 2023
- op 25 april 2023
- op 4 juli 2023
- op 12 september 2023.

Naast de regelmatige opvolging van de evolutie van het FIA-personeel en de uitvoering van het auditplan, kunnen de volgende thema's worden vermeld.

- Op 6 september 2022:
 - de audit over het financieringsproces van de ziekenhuizen, uitgevoerd bij de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu;
 - de transversale audit over de "tweedelijnsfuncties" van de belangrijkste organisaties in het ACFO-FIA-audituniversum;
 - het wetsontwerp betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie, en de mogelijke impact ervan op de werking van de FIA;
 - het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijk besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid;
 - het incident dat begin augustus 2022 de IT-systemen van de Kanselarij verstoorde.
- Op 11 oktober 2022:
 - de ontmoeting tussen het ACFO en het College van Voorzitters;
 - het ontwerp van strategisch plan 2022-2024 van de FIA;
 - de audit over de IT-veiligheid van het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG);
 - de audit over de IT-veiligheid van het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV);
 - de audit over de IT-veiligheid van de POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding, Sociale Economie en Grootstedenbeleid;
 - de werking van het ACFO en zijn secretariaat.
- Op 26 oktober 2022:
 - het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-FI-Rekenhof, opgesteld rekening houdend met de "single audit"-principes.

- Op 8 november 2022:
 - de forensische audit over het vergoedingssysteem voor telewerk bij Belnet;
 - het strategisch plan 2022-2024 van de FIA;
 - het EY-verslag over fase 1 van de vijfjaarlijkse externe evaluatie van de FIA;
 - de opvolging van het wetsontwerp betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie;
 - de voorbereiding van de indiening van het activiteitenverslag 2021-2022 van het ACFO en van het globale verslag "Artikel 13" 2022 bij de ministerraad.

- Tijdens het Seminar van 9 en 10 december 2022:
 - de voorstelling van het auditplan 2023 van de FIA: methodologie, gedetailleerde lijst van de gekozen auditthema's, verdeling van de middelen;
 - de goedkeuring van het auditplan 2023 van de FIA;
 - de nieuwe aanpak van de rapportering over de organisatiebeheersing die voortvloeit uit het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing en het ministerieel besluit van 7 september 2022 betreffende het gebruik van beheersdomeinen en hun respectievelijke evaluatierooster door sommige diensten van de federale uitvoerende macht met het oog op de evaluatie van de maturiteit van hun systeem voor organisatiebeheersing: impact voor de managers (nieuw "artikel 7"-verslag), voor de FIA (evaluatie) en voor het ACFO (nieuwe "artikel 13"-verslagen);
 - de waarschuwingsfunctie van het ACFO tijdens de uitvoering van audits, het opstellen van actieplannen, de opvolging van de aanbevelingen;
 - de validering van het nieuwe "Executive Summary"-model voorgesteld door de FIA;
 - de zesmaandelijke opvolging van de auditaanbevelingen (eind 2022);
 - het nieuwe model voor het opvolgen van de aanbevelingen dat door de FIA werd ontwikkeld, waarbij de "kritieke" en "hoge" aanbevelingen die nog open staan, worden uitgelicht;
 - de goedkeuring van het strategisch plan 2022-2024 van de FIA;
 - het onderzoek over het welzijn op het werk binnen de FIA en het actieplan om het personeel langer aan het werk te houden;
 - het EY-verslag over fase 2 van de vijfjaarlijkse externe evaluatie van de FIA;
 - de veiligheid van de toegang tot de informatiesystemen van het European Chemicals Agency (ECHA) door het directoraat-generaal Leefmilieu van de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu (ECHA);
 - de audit over de menselijke tussenkomst bij de selectie van de douanecontroles uitgevoerd door de Algemene Directie Douane en Accijnzen van de FOD Financiën;
 - de audit over het beheer van het Centraal Strafregister als authentieke bron door het directoraat-generaal Rechterlijke Organisatie van de FOD Justitie;
 - de audit om na te gaan of het onderscheid tussen investeringen en werkingskosten correct wordt toegepast binnen de FOD Financiën, het Ministerie van Defensie en de Regie der Gebouwen, rekening houdend met de transversale rol van de FOD Beleid en Ondersteuning (BOSA) met betrekking tot de budgettaire en boekhoudkundige aspecten van de overheidsdiensten;
 - de nieuwe procedure voor het indienen van auditverslagen van de FIA bij het ACFO;
 - de plaats van integriteitsaudits in het integriteitsbeleid en het bestuur van de organisaties;
 - De elementen van het elektronische permanent dossier dat moet worden opgezet in het kader van het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-IF-Rekenhof.

- Op 27 januari 2023:
 - de vijfjaarlijkse externe evaluatie van de FIA;

- de audit in verband met de ISO 9001:2015-certificering van de Koninklijke Munt van België (KMB), die ressorteert onder de Algemene Administratie van de Thesaurie van de FOD Financiën;
 - de wet van 8 december 2022 betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie;
 - het overmaken door de Kanselarij aan de ministerraad van het activiteitenverslag 2021-2022 van het ACFO en van het globale “Artikel 13”-verslag 2022;
 - de vergelijking van een kwaliteitsmanagementsysteem gebaseerd op de ISO-normen met het COSO-model;
 - de volgende fasen om het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-IF-Rekenhof te concretiseren;
 - de zelfevaluatie van het ACFO.
- Op 28 maart 2023:
 - de beslissing van de Europese Commissie om 700 000 euro toe te kennen aan België voor de versterking van zijn integriteitsbeleid;
 - de problemen die de FIA ondervindt om IT-profielen aan te werven gericht op cyberbeveiliging en gegevensanalyse;
 - door de FIA verwachte veranderingen inzake governance bij Belnet;
 - de forensische audit die is uitgevoerd op uitdrukkelijk verzoek van de staatssecretaris voor Gendergelijkheid, Gelijke Kansen en Diversiteit, met betrekking tot het inschakelen van advocaten om het Instituut voor de gelijkheid van vrouwen en mannen (IGVM) in de rechtbank te vertegenwoordigen;
 - de audit over het beheer van de administratieve geldboetes door de Juridische Dienst van het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV);
 - de audit over het beheer van de administratieve geldboetes door de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg;
 - een eerste ontwerp van dashboard voor de FIA, om zijn prestaties te meten en toezicht te houden op het behalen van zijn strategische en operationele doelstellingen;
 - de ontvangst van de “Artikel 7”-verslagen 2023;
 - de geplande timing voor de evaluatie van de “Artikel 7”-verslagen door de FIA;
 - de verdeling van de “Artikel 7”-verslagen tussen de leden van het ACFO;
 - het in kaart brengen van de databanken binnen het audituniversum van de FIA;
 - de beoordeling van de impact van de auditaanbevelingen van de FIA inzake begrotingsbehoedzaamheid, naar aanleiding van de aankondiging van Fitch Ratings dat het zijn vooruitzichten voor België verlaagde;
 - de voorstelling van het strategisch plan van het FIA, door de VIA, voor het College van de leidinggevenden van de federale Instellingen van Openbaar Nut;
 - de afschaffing van de functie N-1 “Verantwoordelijke voor de interneauditactiviteiten” bij het FAVV, aangezien zijn bevoegdheden werden overgenomen door de FIA.
- Op 25 april 2023:
 - het verzoek tot verlenging van het mandaat van de heer Wim De Naeyer;
 - de opvolging van de audit over het bestuur en de werking van “Cellmade” door de FOD Justitie;
 - de audit over het project van de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg om een zestigtal applicaties ontwikkeld in SAS 9.4 te migreren naar Microservices in JAVA;
 - de audit over de Inspectiediensten van het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen;

- de analyse, uitgevoerd door PwC, van de compatibiliteit van het COSO-model en de ISO-normen die gebruikt worden door de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg en door het FAVV;
 - het ontwerp van koninklijk besluit tot uitvoering van de wet van 8 december 2022 betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie;
 - de voorbereiding van de geplande vergadering met de staatssecretaris voor Begroting;
 - het jaarverslag 2022 van de FIA;
 - de superviserol die de FIA zou kunnen spelen in het kader van Richtlijn (EU) 2022/2555 van het Europees Parlement en de Raad van 14 december 2022 betreffende maatregelen voor een hoog gezamenlijk niveau van cyberbeveiliging in de Unie, tot wijziging van Verordening (EU) nr. 910/2014 en Richtlijn (EU) 2018/1972 en tot intrekking van Richtlijn (EU) 2016/1148 (NIS 2-richtlijn);
 - de wet houdende oprichting van het Gezondheidsdata-agentschap.
- Op 4 juli 2023:
 - de ontmoeting tussen het ACFO en mevrouw Alexia Bertrand, staatssecretaris voor Begroting;
 - de problemen verbonden aan de verlenging van het mandaat van de heer Wim De Naeyer;
 - de audit betreffende het verloop van het "Purchase to Pay"-proces (P2P) binnen de FOD Sociale Zekerheid en de aanbevelingen die mogelijks veralgemeend kunnen worden tot alle gebruikers van FEDCOM ERP;
 - de audit over de IT-governance binnen de FOD Economie;
 - de zesmaandelijke evaluatie van de opvolging van de auditaanbevelingen;
 - een eerste becijferd overzicht van het dashboard inzake de prestaties en de realisatie van de strategische en operationele doelstellingen van de FIA;
 - de "Artikel 7"-verslagen.
- Op 12 september 2023:
 - de ontmoeting met het College van voorzitters;
 - de "Art. 13"-verslagen en het activiteitenverslag van het ACFO;
 - de audit over de organisatiebeheersing binnen het Nationaal Instituut voor Criminalistiek en Criminologie (NICC);
 - de audit over de verbeteringsplannen en -programma's van de DG Personen met een Handicap van de FOD Sociale Zekerheid;
 - de bijwerking van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst.

5. Verslagen over de organisatiebeheersing binnen de federale administraties

5.1. Kader

Overeenkomstig artikel 7 van het KB Organisatiebeheersing², moeten de diensten een jaarverslag over hun systeem voor organisatiebeheersing aan het ACFO bezorgen.

Deze verslagen Artikel 7 worden verwacht van elke administratie die onder het toepassingsgebied van het Auditcomité valt, namelijk:

- de federale overheidsdiensten (FOD's) en de federale programmatorische overheidsdiensten (POD's) en de diensten die ervan afhangen, zijnde de:
 - o FOD Kanselarij van de Eerste minister;
 - o FOD Beleid en Ondersteuning –Stratégie et Appui (BOSA);
 - o FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse handel en Ontwikkelingssamenwerking (BUZA);
 - o FOD Binnenlandse Zaken (IBZ);
 - o FOD Financiën;
 - o FOD Mobiliteit en Vervoer;
 - o FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg (WASO);
 - o FOD Sociale Zekerheid (SZ);
 - o FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de voedselketen en Leefmilieu (VVVL);
 - o FOD Justitie;
 - o FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie;
 - o POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie (MIIS);
 - o POD Wetenschapsbeleid (BELSPO).
- het Ministerie van Landsverdediging (Defensie);
- de Regie der Gebouwen;
- het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV);
- het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (FEDASIL);
- het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG);
- het Federaal Agentschap van de Schuld (FAS).

Alle diensten hebben de bepalingen van het KB gerespecteerd en dienden een verslag Artikel7 in. Op basis van de gegevens gerapporteerd door de leidinggevendenden, aangevuld met de informatie van de Federale Interneauditdienst, heeft het Auditcomité overeenkomstig artikel 13 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid voor elke overheidsdienst die onder zijn bevoegdheid valt, een evaluatieverslag opgemaakt. Er wordt ook een algemeen verslag opgesteld.

De verslagen opgesteld door het Auditcomité worden aan de bevoegde regeringsleden overgemaakt en er wordt een kopie overgemaakt aan de verantwoordelijke leidende ambtenaar. Het algemeen verslag is bestemd voor de Ministerraad. Op 14 juli 2023 heeft de ministerraad akte genomen van het globaal verslag 2022 over de werking van het organisatiebeheersingssysteem binnen de Federale

²Het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de beheersing van sommige diensten van de federale overheid, en tot wijziging van de koninklijke besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid.

Overheid in 2021 en van het verslag over de activiteiten en de werking van het Auditcomité van de Federale Overheid voor de periode van 1 augustus 2021 tot en met 31 juli 2022.

5.2. Op het terrein

Het ACFO hecht veel waarde aan de rapportering over de organisatiebeheersing, welke een wettelijke opdracht is. Ook buiten het audituniversum van ACFO zijn tal van instellingen met een openbaar belang gehouden aan de opmaak van een jaarlijks rapport over de organisatiebeheersing. Een goed voorbeeld hiervan vinden we bij de Nationale Bank van België t.a.v. de instellingen onder haar toezicht. De vereisten die aan deze rapporten worden gesteld, overtreffen in geruime mate deze waaraan de FODs tegemoet dienen te komen. Het ACFO is van mening dat de FODs bij uitstek instellingen van openbaar belang zijn. Een kwalitatieve rapportering over de organisatiebeheersing is dan ook niet minder dan een goede praktijk.

In het kader van de toepassing van het koninklijk besluit betreffende de organisatiebeheersing stellen de verantwoordelijken van de betrokken organisaties een verslag op waarin zij aangeven in welke mate de algemene doelstellingen van de organisatiebeheersing zijn bereikt, samen met een beschrijving van hun systeem voor organisatiebeheersing. De FIA heeft tot taak deze verslagen in eerste instantie te beoordelen op basis van de gegevens met betrekking tot de elementen die zijn opgenomen in de verslagen waarover hij beschikt. Deze evaluatie, die het gedocumenteerde standpunt van de FIA weergeeft en wordt besproken met de leidinggevenden, informeert hen over mogelijke over- of onderschatting van het maturiteitsniveau van hun organisatie op een van de 15 managementgebieden. Deze gedachtewisseling biedt organisaties de gelegenheid om hun zelfevaluaties in de loop van de tijd te verfijnen.

6. Overige adviezen

Op 5 december 2022 deelde het ACFO opnieuw zijn opmerkingen en bedenkingen over de omzetting van de Europese richtlijn EUR2019/1937 inzake klokkenluiders in Belgisch recht mee aan de eerste minister, de minister van Ambtenarenzaken, de staatssecretaris voor Begroting en de leidinggevende van de FOD BOSA.

Op 13 januari 2023 ontving het ACFO een vraag van de Minister van Ambtenarenzaken en de Staatssecretaris voor Begroting, geïnitieerd door de Minister van Economie en Werk en met betrekking tot de FOD WASO, betreffende een advies over de verenigbaarheid van een selectie ISO normen met het COSO referentiekader, in uitvoering van artikel 3 van het KB Organisatiebeheersing. Het ACFO maakte zijn advies over op 12 mei 2023.

Op 9 februari 2023 ontving het ACFO opnieuw een vraag van de Minister van Ambtenarenzaken en de Staatssecretaris voor Begroting, ditmaal geïnitieerd door de Minister van Middenstand, Zelfstandigen, KMO's en Landbouw, Institutionele Hervormingen en Democratische Vernieuwing en met betrekking tot het FAVV, betreffende een advies over de verenigbaarheid van een selectie ISO normen met het COSO referentiekader, in uitvoering van artikel 3 van het KB Organisatiebeheersing. Het ACFO maakte zijn advies over op 2 juni 2023.

7. Interne en externe communicatie

7.1. Het Rekenhof

Om de principes van "single audit" in de praktijk te brengen en de controle- en auditactiviteiten binnen de federale overheid beter op elkaar af te stemmen, streven het ACFO en de FIA naar een zo groot mogelijke samenwerking met de andere controlerende actoren. Het ontwerp van samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-Inspectie van Financiën werd op 12 februari 2021 formeel goedgekeurd door de ministerraad. Sindsdien werd er geijverd om ook het Rekenhof te laten aansluiten. Op 25 november 2022 nam de Ministerraad akte van het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-IF-Rekenhof. Dit formaliseert integraal het single audit-principe en vervangt het protocol van 12 februari 2021.

Het ACFO wijst ten slotte op de resultaten en conclusies van het Rekenhof met betrekking tot de certificering van de rekeningen 2021. Net als voor de rekeningen 2020 was het Rekenhof hierbij genoodzaakt om zijn laagste oordeelvorm toe te kennen: de onthouding, of de onmogelijkheid om een oordeel te vellen. Het Hof kwam immers tot de conclusie dat door het ontbreken van voldoende en toereikende controle-informatie de eventuele niet-gedetectedeerde afwijkingen een diepgaande invloed kunnen hebben op de jaarrekeningen van de staat en dat deze een invloed kunnen hebben op de beslissingen die de gebruikers nemen op basis van de financiële overzichten. Het ACFO wijst daarom op het belang van een nauwgezette opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof.

7.2. Andere contacten van het ACFO

Op 11 oktober 2022 had het ACFO een ontmoeting met het College van voorzitters. De volgende onderwerpen kwamen daarbij aan bod:

- De certificering van de rekeningen,
- IT-governance en IT-security,
- de toekenning van middelen aan de overheidsdiensten om nieuwe projecten te ontwikkelen in deze domeinen,
- het reglementair kader inzake organisatiebeheersing en de klokkenluidersregeling
- de opvolging van de auditaanbevelingen,
- de transversale doelstellingen die het College op 10 mei 2022, en op vraag van de Ministerraad, formuleerde als antwoord op de aanbevelingen ACFO voor het jaar 2021.

In 2023 had de Verantwoordelijke VSP verscheidene meetings met delegaties van het Rekenhof en de FIA met het oog op het creëren van een elektronisch permanent dossier (EPD) in het kader van het federale protocol single audit.

Op 25 mei 2023 gaf de Verantwoordelijke VSP toelichting aan de FOD BOSA over het advies ACFO inzake het referentiekader organisatiebeheersing³.

Op 4 juli 2023 heeft het ACFO een ontmoeting gehad met de staatssecretaris voor Begroting. De volgende punten kwamen aan bod:

- het "single audit"-protocol ondertekend door het ACFO, de FIA, de IF en het Rekenhof,

³ Zie supra 6. Andere adviezen

- de voorstelling van het activiteitenverslag 2021-2022 en van het globale “Artikel 13”-verslag 2022 aan de ministerraad,
- de voornaamste aanbevelingen geformuleerd door het ACFO over goed bestuur, de steun aan de FOD BOSA, de digitale transformatie, de betrouwbaarheid van de financiële informatie en de opvolging van de auditaanbevelingen,
- de certificering van de jaarrekeningen,
- de cyberveiligheid,
- de toepassing van de wet van december 2022 betreffende de klokkenluiders,
- de toegevoegde waarde van de audits waarbij verschillende bevoegdheidsniveaus betrokken zijn,
- de kwestie van de middelen waarover de FIA beschikt.

Op 12 september 2023 had ACFO een meeting met het College van de Voorzitters. Hierbij werden onder meer de volgende punten besproken:

- de evaluatie van de rapporten artikel 7,
- een globaal beeld van de verslagen Art.13 voor het jaar 2023,
- de vraag van de ministerraad om de voorstellen die het College formuleerde in antwoord op de aanbevelingen van 2021 van het ACFO, te concretiseren,
- het “single audit”-protocol, ondertekend door het ACFO, de FIA, de IF en het Rekenhof,
- de kwestie van de compatibiliteit van de ISO-normen met het COSO-model,
- de certificering van de rekeningen 2021,
- de opvolging van de aanbevelingen van de FIA.

7.3. Website

Naast een beveiligde website, die het werkinstrument en het dagdagelijks communicatiemiddel vormt tussen het Auditcomité en zijn Vast Secretariaat, bestaat er ook een publiek toegankelijke website. Daar kan iedere belangstellende diverse informatie vinden over de werking en de activiteiten van het Auditcomité.

Link: <http://www.auditcomite.belgium.be/nl>.