

ACTIVITEITENVERSLAG

2017 - 2018

| | |
|--|----|
| Voorwoord van de Voorzitter | 2 |
| 1. Samenstelling van het Auditcomité | 4 |
| 2. Het Vast Secretariaat..... | 4 |
| 3. Vergaderingen | 5 |
| 4. Rapportering over interne controle in de federale administraties..... | 6 |
| 4.1. Kader..... | 6 |
| 4.2. Op het terrein..... | 7 |
| 5. Organisatie van interne auditactiviteiten..... | 8 |
| 6. Opvolging van auditactiviteiten | 10 |
| 7. Overige adviezen | 11 |
| 8. Interne en externe communicatie..... | 12 |
| 8.1. Het Rekenhof..... | 12 |
| 8.2. Andere contacten van het ACFO | 12 |
| 8.3. Website | 13 |

Voorwoord van de Voorzitter

Dit verslag werd opgemaakt in uitvoering van artikel 13, §1 van het koninklijk besluit tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO). Het is het negende activiteitenverslag van het ACFO sinds zijn officiële oprichting op 2 april 2010 en heeft betrekking op de periode van 1 augustus 2017 tot 31 juli 2018.

In november 2017 incasseerde het auditcomité een grote klap met het plotse overlijden van zijn voorzitter, Philippe Decre. De leden blijven hem erkentelijk voor zijn bijdrage aan de ontwikkeling van de federale interne auditfunctie en roemen zijn permanente inzet en diplomatische persoonlijkheid. Tijdens het strategisch seminarie op 1 december 2017 kozen de leden een nieuwe voorzitter in hun schoot. Het Auditcomité is sinds mei 2018 weer voltallig en tracht zijn opdracht binnen het kader van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 zo goed mogelijk uit te voeren. Hiervoor moet het evenwel kunnen steunen op voldoende experts bij het vast secretariaat.

Het Auditcomité heeft in 2017 de ontwerpen van de koninklijke besluiten betreffende het charter en huishoudelijk reglement van het ACFO geactualiseerd. Beide documenten werden vastgelegd bij KB van 23 november 2017.

Ondanks de beperkte middelen en het uitblijven van een duurzame oplossing voor het personeel van het Vast Secretariaat voerde het Auditcomité in de voorbije periode zijn opdracht met blijvende betrokkenheid uit. De activiteiten waren onder meer gericht op:

- de ondersteuning van de Federale Interne Auditdienst FIA,
- het toezicht op de auditactiviteiten,
- de evaluatie van auditplannen,
- het beantwoorden van de jaarverslagen inzake interne controle,
- het uitvoeren van zijn signaalfunctie en
- de communicatie met belanghebbenden.

ACFO moest zich in 2017 voor het Vast Secretariaat opnieuw beroepen op twee tijdelijke experts ten einde aan alle verplichtingen tegemoet te komen.

Volgens het koninklijk besluit van 4 mei 2016 ter oprichting van de Federale Interne Audit (FIA) bleven vier diensten uiterlijk tot 1 januari 2018 buiten het werkgebied van de FIA: FOD Financiën, FAGG, FAVV en Defensie. Tot dan bleven deze diensten onder het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende de interne auditactiviteiten binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht werken en zij dienden de bepalingen ervan, ook inzake rapportering, te respecteren. Sinds 1 juli 2016 staat FIA in voor de interne auditactiviteiten bij de overige federale instellingen in zijn toepassingsgebied. Er werden jaarverslagen over de interne audit 2017 ontvangen van FIA, FAGG, FAVV en Defensie. ACFO heeft zijn desbetreffende bemerkingen aan de VIA FIA overgemaakt, aangezien deze sinds 1 januari 2018 verantwoordelijk is voor alle interne auditactiviteiten binnen het audituniversum vermeld in het koninklijk besluit van 4 mei 2016.

Naar aanleiding van haar werkzaamheden in de periode 2017-2018 drukt het ACFO haar bezorgdheid uit over:

- wat de interne audit betreft:
 - het tekort aan voldoende ervaren auditoren bij FIA;
 - de ermee gepaard gaande aanhoudende discontinuïteit in sommige interne auditactiviteiten, in het bijzonder wat betreft de zekerheidsverstrekking;
 - het risico op de instrumentalisering van de interne auditfunctie : de focus van de interne audit moet blijven liggen bij de reguliere auditactiviteiten, waarop niet mag worden ingeboet door de vraag naar ad hoc opdrachten; en
- wat de federale instellingen betreft:
 - het ontbreken van een brede kijk op frauderisico's;
 - de niet overal aanwezige aandacht voor een coherent veiligheidsbeleid;
 - de lage anticipatiegraad in de voorbereidingen op GDPR;
 - de verenging van de scope van interne controle tot een verzameling conformiteitscriteria, waardoor de finaliteit van de instellingen onvoldoende aandacht krijgt in de internecontrolesystemen.

Brussel, 31 juli 2018,



Werner VAN MINNEBRUGGEN,
Voorzitter van het Auditcomité

1. Samenstelling van het Auditcomité

Artikel 3 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid bepaalt dat dit is samengesteld uit zeven onafhankelijke deskundigen, aangesteld voor zes jaar bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Vandaag zijn alle zeven functies ingevuld, en is het ACFO als volgt samengesteld:

- Werner VAN MINNEBRUGGEN (N), Voorzitter⁽¹⁾
- Anne-Catherine REUL (F), Lid⁽²⁾
- Alain BOUCHAT (F), Lid,⁽²⁾
- Annemie ROEFS (N), Lid⁽³⁾
- Peter MEERSSCHAUT (N), Lid⁽³⁾
- Wim DE NAEYER (N), Lid⁽⁴⁾
- MICHEL GALANT (F), LID⁽⁵⁾

⁽¹⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 4 maart 2015

⁽²⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 27 juni 2013

⁽³⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 7 maart 2016

⁽⁴⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 5 mei 2017

⁽⁵⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 17 mei 2018

De korpschef van de Inspectie van Financiën, de heer Pierre REYNDERS, neemt van rechtswege deel aan de vergaderingen, 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 zijn oprichting in 2010 zag eruit als volgt:

| van | tot | niveau A | Niveau B |
|--------|--------|----------|----------|
| sep/10 | jan/11 | 1 | |
| jan/11 | feb/14 | 3 | |
| feb/14 | sep/14 | 4 | |
| sep/14 | feb/15 | 2 | |
| feb/15 | mrt/16 | 1 | 1 |
| mrt/16 | nov/17 | 1 | |
| nov/17 | - | 2 | |

In februari 2014 werd de heer Ronny Damoiseau aangetrokken als expert voor het VSP. Sinds juni 2014 is hij ook aangesteld als Verantwoordelijke Vast Secretariaat ACFO. Hij vervult de taken die hem door de vermelde reglementering worden opgedragen en verzorgt de relaties

met alle belanghebbenden. Het ACFO heeft sinds februari 2015 herhaaldelijk gesignaleerd dat het takenpakket te omvangrijk is voor één persoon en daarbij om een versterking van het Vast Secretariaat gevraagd. Om het personeelstekort te verhelpen werd het Vast Secretariaat versterkt met twee externe experts, mevrouw Svetlana Kocharnaia (sinds september 2015) en de heer Michel Galant (sinds januari 2016), die een tijdelijke en deeltijdse opdracht uitoefenden. Op 1 december 2017 vervoegde Mevrouw Christine Filée het Vast Secretariaat in het kader van Talent Exchange voor de duur van 1 jaar. Op 1 januari 2018 ging mevrouw Kocharnaia op rust. Het mandaat van de heer Galant werd in 2018 niet vernieuwd. De FOD Kanselarij startte in 2017 een aanwervingsprocedure op maar deze leidde niet tot een aanwerving, omdat de enige geslaagde kandidaat uiteindelijk het aanbod afwees.

3. Vergaderingen

In de periode van 1 augustus 2017 tot 31 juli 2018 heeft het Auditcomité elf keren vergaderd:

- 19 september 2017
- 17 oktober 2017
- 1 december 2017
- 18 december 2017
- 9 januari 2018
- 6 februari 2018
- 13 maart 2018
- 24 april 2018
- 22 mei 2018
- 19 juni 2018
- 10 juli 2018

4. Rapportering over interne controle in de federale administraties

4.1. Kader

Jaarlijks moeten de instellingen, overeenkomstig artikel 7 van het KB van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, hun verslagen over de werking van het interne controlesysteem indienen bij het ACFO. Van volgende departementen, die onder het toezichtgebied van het Auditcomité vallen, werden deze “verslagen Art.7” betreffende 2017 verwacht:

- de federale overheidsdiensten (FOD's) en de federale programmatorische overheidsdiensten (POD's) en de diensten die ervan afhankelijk zijn, 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
 - o FOD Binnenlandse Zaken,
 - o FOD Financiën,
 - o FOD Mobiliteit en Vervoer,
 - o FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal overleg (WASO),
 - o FOD Sociale Zekerheid,
 - 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).

Op 1 maart 2017 werd de fusie van de drie voormalige horizontale diensten FOD B&B, FOD P&O en FEDICT een feit. Samen met OFO, SELOR en Empreva vormen ze de nieuwe horizontale entiteit FOD Beleid en Ondersteuning – Stratégie et Appui (BOSA). De beslissing daarover werd door de Ministerraad op 9 december 2016 genomen en de nieuwe entiteit werd op 1 maart 2017 opgericht.

De uiterste datum van indiening van de verslagen, zijnde 15 februari 2018, werd door 9 instellingen gerespecteerd. Nog 4 instellingen stuurden hun verslag in de loop van februari in. In de periode maart/april werden nog eens 5 rapporten ontvangen.

Alle instellingen en ook één staatsdienst met afzonderlijk beheer, met name de Restauratie- en Hoteldienst van Defensie (RHDD), hebben een verslag over de werking van hun interne controlesysteem ingediend. Het rapport van de FOD Mobiliteit werd pas half juni ontvangen en kon niet op tijd worden verwerkt. ACFO zal er later dit jaar kennis van nemen.

Op basis van de gegevens gerapporteerd door de leidinggevend en desgevallend aangevuld met de informatie van de Federale Interne Auditdienst (FIA) en de jaarlijkse verslagen van de resterende interne auditdiensten heeft het Auditcomité overeenkomstig artikel 13 van het KB van 17 augustus 2007 betreffende de oprichting van het Auditcomité van de Federale overheid voor elke overheidsdienst onder zijn bevoegdheid een evaluatieverslag opgemaakt. Eveneens werd een globaal verslag opgesteld.

De door het Auditcomité opgestelde verslagen worden vervolgens aan elk bevoegd regeringslid overgemaakt met een kopie aan de betrokken leidend ambtenaar. Het globaal verslag is bestemd voor de Ministerraad.

4.2. Op het terrein

Volgens zijn charter dient FIA de rapporten artikel 7, die door de diensten worden opgemaakt, te evalueren vooraleer ACFO het rapport artikel 13 opmaakt. FIA treedt hierbij onafhankelijk en objectief op. FIA evalueert deze rapporten op basis van de kennis die hij verworven heeft over de betrokken diensten en op een wijze die ACFO ondersteunt bij het opmaken en verfijnen van het rapport artikel 13. Indien FIA dit wenselijk of nodig acht, kan hij naar aanleiding van een rapport artikel 7 een volwaardige audit doen van de interne controle binnen een dienst of onderdeel van een dienst.

Bij het uitvoeren van de analyses van de rapporten artikel 7 vertrok FIA dit jaar vanuit een algemene lezing van de rapporten en hield daarbij rekening met de activiteiten van de werkgroep ter hervorming van de rapportering¹, met eerste bijeenkomst op 20 februari 2018. De rapporten artikel 7 tonen volgens FIA jaar na jaar dat er op het vlak van risicobeheer en IC heel wat goede praktijken bestaan binnen de Diensten. De huidige, vaak uitgebreide rapportering is echter onvoldoende gestructureerd of doelgericht om een beeld te scheppen van de stand van zaken van het IC-systeem binnen elk van de Diensten. FIA formuleerde daarom vijf aanbevelingen:

1. Opnemen van de resultaten van de algemene maturiteitsinschatting;
2. Opnemen van de resultaten van een maturiteitsinschatting op procesniveau;
3. Opnemen van de (meerjarige) ontwikkeldoelstellingen;
4. Koppelen van de actieplannen aan de (meerjarige) ontwikkeldoelstellingen;
5. Opnemen van de actieplannen die in antwoord op aanbevelingen van FIA, het Rekenhof of andere auditinstanties zijn geformuleerd.

Een aantal verslagen Art.7 gaf een korte samenvatting van de uitgevoerde interne en externe audits. Dit alles liet ACFO in enige mate toe om de verslagen Art.7 te verifiëren via onafhankelijke bronnen.

Jaarlijks wordt in de periode februari tot en met juli permanent een stand van zaken betreffende de ontvangen rapporten art.7 opgemaakt en besproken op elke meeting ACFO.

¹ Zie 8.2 Andere contacten van het ACFO

In de periode februari tot en met juni 2018 werd een stand van zaken betreffende de vooruitgang van de werkgroep art.7 besproken op elke meeting ACFO. Het Vast Secretariaat volgt de activiteiten van de werkgroep en kan de bekommernissen van het ACFO over de rapportering art. 7 naar de werkgroep vertolken.

5. Organisatie van interne auditactiviteiten

In 2016 werd de Federale Interneauditdienst (FIA) opgericht bij het KB van 4 mei 2016. Met uitzondering van de FOD Financiën, FAVV, FAGG en Defensie werden bij alle andere instellingen behorend tot het audituniversum van FIA de interne auditdiensten in 2016 opgeheven. De vier vermelde instellingen behielden hun eigen interne auditdienst tot uiterlijk 1 januari 2018. Tot dan vielen zij nog onder de bepalingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 inzake de organisatie van de interne auditactiviteiten. In de loop van 2017 besliste de Regering om de datum voor de integratie van de Interne Auditdienst Financiën (AIF) in FIA te vervroegen tot 1 oktober 2017. De FOD beschikte over een twintigtal auditoren. Er stapten slechts vier auditoren over naar FIA.

Het auditplan 2017 van FIA werd niet goedgekeurd door ACFO en bevatte 2 consultancy audits voor alle federale instellingen:

- de aanpak van de ontwikkeling van IC-systemen;
- het beheer van de FEDCOM-rollen.

De audits waren eerder gericht op de kennismaking van FIA met de federale instellingen en minder op het bieden van assurance.

Aansluitend op een selectieprocedure SELOR, bij dewelke ACFO betrokken was, werd Mevrouw Ann Schoubs op 01/10/2017 als Verantwoordelijke voor Interne Auditactiviteiten van FIA (VIA FIA) aangesteld,. ACFO en FIA zijn partners in de ontwikkeling van de federale auditfunctie en werken op permanente basis samen. De VIA FIA is steeds aanwezig bij de vergaderingen ACFO en wordt betrokken bij de opmaak van de agenda. Bij elke vergadering geeft de VIA FIA ook een stand van zaken betreffende de lopende audits en de evolutie in de organisatie van FIA.

Tijdens het tweedaagse strategisch seminarie op 1 en 2 december 2017 werd samen met de VIA FIA een gemeenschappelijke visie op de auditfunctie uitgewerkt. De wederzijdse verwachtingen werden geconcretiseerd in een expectations-model met 6 assen: organisation, audit universe, audit plan and executing audits, follow-up, external relations, ensuring independence.

Op 18/12/2017 besliste ACFO dat indien de VIA FIA aan een meeting van de auditcomités van FAGG en/of FAVV zou deelnemen, deze formeel te kennen moet geven dat dit in de hoedanigheid van adviseur of waarnemer en niet als lid gebeurt. Om verwarring met de interne auditactiviteiten te vermijden, besliste ACFO dat er vanaf 1 januari 2018 naar de door

deze agentschappen uitgevoerde controles moet worden verwezen als zijnde “inspecties”, aangezien het volgens het “three lines of defense”-model² tweedelijnscontroles betreft.

Ook op 18/12/2017 keurde ACFO het auditplan 2018 van FIA, dat steunt op een risicoanalyse, de 18 aangesloten entiteiten overkoepelt en rekening houdt met de opvolging van de auditopdrachten 2017, goed.

Op 06/02/2018 ging ACFO ermee akkoord dat FIA de auditopdrachten betreffende een gemeenschappelijke taxonomie van de risico's en betreffende de General Data Protection Regulation (GDPR) in co-sourcing met externe auditoren zou uitvoeren.

Op 13/03/2018 besprak ACFO onder andere de volgende punten met de VIA FIA:

- de bestuursovereenkomst FIA;
- enkele praktische afspraken over de aanpak van forensische audits;
- enkele aandachtspunten met betrekking tot de auditverslagen FIA;
- de formele bevestiging van het expectations-model;
- de persberichten betreffende FAVV.

² In het 3LoD model is het lijnmanagement verantwoordelijk voor de eigen processen. Binnen de 1^{ste} lijn neemt het lijnmanagement beheersingsmaatregelen zoals zelfcontroles, het 4-ogen principe, functiescheidingen enz. De 2^e lijn ondersteunt de procesuitvoering en bewaakt of de 1^{ste} lijn haar verantwoordelijkheden ook daadwerkelijk opneemt. Hiertoe behoren de interne controle, de kwaliteitscontrole, de risicobeheersing, e.d. De 3^e lijn biedt een objectief, onafhankelijk beeld van de mogelijkheden tot verbetering en behoort tot het domein van de interne audit.

6. Opvolging van auditactiviteiten

De auditdiensten dienen vóór 31 januari hun jaarlijks auditplan en vóór 15 april hun jaarverslag aan het ACFO over te maken. ACFO heeft elk van de huidige verantwoordelijken voor interne audit uitgenodigd om zijn auditplan tijdens een vergadering van het Auditcomité te komen voorstellen en de uitvoering ervan toe te lichten. Het ACFO wijst nadien eventuele verbeterpunten aan. Op 1 januari 2018 werd FIA de enige interne auditdienst op federaal niveau zodat de opvolging van de auditactiviteiten sindsdien enkel nog met de VIA FIA wordt besproken.

Het ACFO besprak in dit kader:

- Op 19/09/2017 : het globaal auditverslag over de FEDCOM-rollen met de heren Birger Van Den Elsen en Pieter Beelen, auditoren FIA;
- Op 17/10/2017 : de berichten over de promotieprocedure FAVV, de crisis rond de met Fipronil besmette eieren en de situatie in sommige slachthuizen met de heer Guy Mommens, verantwoordelijke interne audit bij FAVV;
- Op 06/02/2018:
 - de auditverslagen over de aanpak interne controle bij de FOD Financiën en de POD Maatschappelijke Integratie;
 - de audit bij de Dienst Vreemdelingenzaken
- Op 13/03/2018: het auditplan 2018 voor FAVV. ACFO nam akte, maar keurde het plan niet goed;
- Op 24/04/2018:
 - de persberichten volgens dewelke de Regie zou worden hervormd tot een NV van Publiek Recht;
 - de forensische audit bij Defensie;
 - de twee audits bij FAVV, dewelke door de bevoegde minister werden aangevraagd. Naar aanleiding hiervan beslist ACFO dat de besprekingen, die reeds sinds de aanstelling van de VIA FIA liepen, omtrent een mogelijks samenwerkingsprotocol tussen FIA en de controlediensten FAVV moeten worden opgeschort tot na de beëindiging van deze audits;
- Op 22/05/2018:
 - de uitvoering van de forensische audit bij Defensie. Het auditverslag werd overgemaakt aan de bevoegde minister;
 - de voorbereiding van de door de bevoegde minister gevraagde audits bij FAVV. Ook de auditrapporten 2017, die tussen februari en april 2018 werden ontvangen, werden besproken;
 - het auditverslag over de aanpak interne controle bij FEDASIL;
- Op 19/06/2018:
 - de voorbereiding van de door de bevoegde minister gevraagde audits bij FAVV;
 - de auditverslagen GDPR;
 - het jaarverslag IA 2017 van FAGG;

7. Overige adviezen

Het oprichtingsbesluit van FIA stipuleerde de uitvoering van forensische audits (FA) vanaf 1 januari 2018. De voorbereidingen hiervoor vergden een grote inspanning van ACFO. De leden valideerden op 19 september 2017 de volgende belangrijkste principes:

- 1) Onder de koepel van FIA dienen de functies IA en FA strikt gescheiden te zijn;
- 2) Er wordt een leidinggevende FA aangesteld. Deze wordt aangestuurd door de Verantwoordelijke voor Interne Auditactiviteiten van FIA (VIA FIA);
- 3) Het team FA dient te beschikken over de nodige specifieke competenties;
- 4) De verhoudingen met de Federale Ombudsman dienen te worden uitgeklaard en moeten worden geformaliseerd in samenwerkingsakkoorden;
- 5) Ten einde verwarring tussen interne en forensische audit te vermijden, moeten aparte communicatiekanalen worden opgezet zodat de meldingen rechtstreeks bij de afdeling Forensische Audit binnenkomen en niet bij FIA;
- 6) De forensische auditoren moeten vrije toegang hebben tot alle informatie inclusief het recht deze te vergaren en veilig te stellen;
- 7) In de opstartfase is de benodigde tijd en middelen voor forensische audit moeilijk in te schatten. Het is mogelijk dat outsourcing van de forensische opdracht nodig kan zijn. De Big Four auditkantoren en andere audit providers beschikken weliswaar over forensische afdelingen, maar zij hebben soms onvoldoende expertise in overheidsboekhouding, administratieve bepalingen van de overheidssector, overheidsopdrachten, e.d. In geval van outsourcing is het noodzakelijk dat de dienst Forensische Audit de leiding en de controle over het onderzoek behoudt. De nodige middelen worden geleidelijk aan opgebouwd;
- 8) De onafhankelijkheid van de FA wordt verzekerd, onder meer door ACFO;
- 9) De principes en de aard van de activiteiten van de FA moeten worden beschreven in het charter FIA.

Naar aanleiding van het globaal auditverslag van FIA betreffende de FEDCOM-rollen besliste ACFO op 19/09/2017 de aandacht van de bevoegde ministers te vragen voor volgende punten:

- mede door het decentrale karakter van de boekhouding is een spoedige opmaak van de nodige procedures en afspraken voor het consolideren van de rekeningen van het grootste belang;
- Art. 29 van de wet van 22 mei 2003 dient dringend te worden uitgevoerd.

ACFO maakte zijn advies aan de ministers over op 05/10/2017 en verwees hierbij ook naar bemerkingen van het Rekenhof³.

³ 173^e boek van het Rekenhof, blz. 129 e.v.: "Impact van de onvolledige regelgevende omkadering van de federale comptabiliteitswet van 22 mei 2003"

8. Interne en externe communicatie

8.1. Het Rekenhof

Het Rekenhof is een cruciale partner van het ACFO in het nastreven van goed bestuur bij de federale overheid. In het 174e Boek van het Rekenhof werd onder andere gewezen op het volgende:

- De bepalingen van het oprichtingsbesluit FIA verzwakten de rol van ACFO en de garanties van onafhankelijkheid waarin het koninklijk besluit van augustus 2007 voorzag;
- Om de onafhankelijkheid van FIA te garanderen dienen de specifieke aanvragen voor auditopdrachten beperkt te blijven;
- Het belang om de functies interne audit en forensische audit gescheiden te houden;
- De wet van 22 mei 2003 aangaande de begroting en de boekhouding van de Staat bepaalt dat de interne audit ook moet worden geregeld voor de instellingen die niet tot het domein van de Federale Interneauditdienst behoren.
- De onderbestaffing van het Vast Secretariaat rekening houdend met de omvang en het belang van de opdrachten van het Auditcomité.

8.2. Andere contacten van het ACFO

Op 12/09/2017 gaf de verantwoordelijke van het vast secretariaat feedback over het globale verslag art.13 aan het federale netwerk voor coördinatoren interne controle (ICAN). Hij pleitte er ook voor een herziening van de rapporteringscyclus art.7/art.13. Er werd voorgesteld om een werkgroep bestaande uit leden van het vast secretariaat ACFO (VSP), het netwerk ICAN en FIA op te richten om tegen eind 2018 een nieuw voorstel tot rapportering uit te werken. Op 19/09/2017 besliste ACFO hiervoor de medewerking van het College van de Voorzitters te vragen.

Op 09/01/2018 besprak ACFO het globale verslag art.13 met het College van de Voorzitters. Beide partijen achtten het wenselijk om de rapporteringscyclus art.7/art.13 te herzien. Er werd beslist om een werkgroep bestaande uit leden van het VSP, het netwerk ICAN en FIA, op te richten om tegen september 2018 een gemeenschappelijk model voor de rapportering uit te werken.

Het VSP nam deel aan de vergaderingen van de werkgroep art.7 (WG art.7) op 20/02/2018, 13/03/2018, 17/04/2018 en 08/05/2018.

Het VSP had herhaaldelijke ontmoetingen met vertegenwoordigers van:

- SELOR en van de personeelsdienst van de FOD Kanselarij betreffende de versterking van het secretariaat via respectievelijk een bijkomende aanwerving en Talent Exchange. Het VSP werkte intensief mee aan de opmaak van een casus voor de aanwervingsprocedure en aan de selectie;
- FOD WASO betreffende het rapport art.7 over 2017;
- FOD BOSA betreffende de rapporten art.7 2017 (FOB B&B, FOD P&O en FEDICT) en de rapportering in het algemeen;
- FIA betreffende de evaluatie van de verslagen art.7 over 2017;

8.3. Website

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

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