

Activiteitenverslag 2014-2015

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.....	5
4.1. Kader	5
4.2. Op het terrein.....	6
5. Organisatie van interne auditactiviteiten	7
6. Opvolging van auditactiviteiten	9
7. Overige adviezen	10
8. Interne en externe communicatie.....	11
8.1. Rekenhof	11
8.2. Andere contacten van het ACFO:.....	12
8.3. COCO netwerk.....	12
8.4. Seminaries en vorming.....	13
8.5. Website	14

Voorwoord van de Voorzitter

De start van de nieuwe cyclus van de jaarlijkse rapportering van het Auditcomité van de federale overheid (ACFO) viel samen met de installatie van de nieuwe regering die in haar regeerakkoord bijzondere aandacht heeft besteed aan de interne controle en de organisatie van de interne auditactiviteiten binnen de federale overheid. Het regeerakkoord voorzag de invoering van beheersovereenkomsten en de oprichting van een gemeenschappelijke interne auditdienst. In het voorbij jaar heeft het ACFO in een aantal van zijn nota's bestemd voor de bevoegde ministers adviezen uitgebracht betreffende de beide onderwerpen. De regering heeft in de loop van het jaar een aantal beslissingen genomen betreffende zowel de beheersovereenkomsten als de oprichting van de gemeenschappelijke interne auditdienst, vanaf 1 januari 2016, die in lijn liggen met de aanbeveling van het Auditcomité in het kader van artikel 21 van het KB van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale overheid. Het Auditcomité zal zich maximaal inzetten om deze doelstellingen te helpen realiseren.

Het Auditcomité tracht zijn opdracht binnen het kader van het KB van 17 augustus 2007 zo goed mogelijk uit te voeren, maar hiervoor moet het onder andere:

- zijn samengesteld uit 7 onafhankelijke deskundigen;
- zich kunnen beroepen op een charter en een huishoudelijk reglement;
- zich kunnen steunen op voldoende experts bij het secretariaat;
- zich kunnen steunen over de verslagen van de interne auditdiensten.

Sinds 4 maart 2015 beschikt het Auditcomité over het bij koninklijk besluit voorziene aantal leden, maar wijst erop dat het mandaat van vier leden in maart 2016 ten einde loopt. De betrokken leden wensen in de komende jaren de ontwikkeling van interne audit verder te ondersteunen. Evenwel, om de continuïteit verder te verzekeren en om geldige beslissingen te kunnen nemen moet het Auditcomité over minimum vijf leden beschikken.

Het Auditcomité heeft reeds in oktober 2012 zijn ontwerpen van de KB's betreffende het charter en huishoudelijk reglement van het ACFO ter goedkeuring voorgelegd aan de Ministerraad. Tot op heden zonder verder gevolg. Het afgelopen jaar werden de betrokken documenten geactualiseerd en opnieuw voorgelegd ter goedkeuring. Het Comité vertrouwt erop dat het dossier snel op de agenda van de Ministerraad wordt geplaatst.

Het comité zag het afgelopen jaar drie experts van het Vast Secretariaat op rust gaan en het brengt hierbij hulde aan hun niet aflatende inzet om de ontwikkeling van interne controle en interne audit binnen de federale overheid te ondersteunen. Het Auditcomité stelt vast dat deze personeelsvermindering onvoldoende kon worden opgevangen wegens besparingsmaatregelen en een wervingsstop. Het chronisch gebrek aan middelen en het

uitblijven van een duurzame oplossing inzake personeel vormen een aanzienlijke belemmering voor de activiteiten van het Auditcomité. Hierdoor kon het dit jaar niet voldoen aan de door de reglementering opgelegde deadline van 31 juli om zijn verslagen op te maken, ondanks de enorme inspanningen van het huidige ACFO-secretariaat. Het Auditcomité heeft, gezien de uitzonderlijke omstandigheid, de bevoegde ministers om uitstel verzocht voor het indienen van de verslagen.

Uit de jaarverslagen van de leidinggevenden blijkt een verder toenemende bewustwording van het belang om over een systeem te beschikken dat het mogelijk maakt de juiste koers te blijven volgen, en van de belangrijke rol van de leidinggevende in het toepassen en opvolgen van dit systeem. Interne audit is het onmisbaar sluitstuk van het controleproces; de onafhankelijke *"reality check"* die de leidinggevende de redelijke zekerheid over de goede werking van het interne controlesysteem verschaft. Het Auditcomité stelt vast dat slechts 5 van 14 interneauditdiensten een jaarverslag voor 2014 hebben ingediend. Dit toont nogmaals aan dat de versnippering van het federale auditlandschap het ontstaan van meerdere snelheden in de hand werkt.

De beslissing van de regering om de bepalingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende interne audit op het terrein zo snel mogelijk te concretiseren middels de oprichting van de gemeenschappelijke interne auditdienst die in lijn ligt met deze van het Auditcomité zal de ontwikkeling van de onafhankelijke en professionele interne audit een nieuwe impuls geven.

Brussel, december 2015

Philippe DECRE
Voorzitter van het ACFO

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 zesde activiteitenverslag van het ACFO sinds zijn officiële oprichting op 2 april 2010 en heeft betrekking op de periode van 1 augustus 2014 tot 31 juli 2015.

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 functies ingevuld, en is het ACFO als volgt samengesteld:

- PHILIPPE. DECRE (F), Voorzitter, ⁽¹⁾
- LUC KEULENEER (N), Vice-Voorzitter, ⁽¹⁾
- ALAIN BOUCHAT (F), Lid, ⁽²⁾
- PETER MEERSSCHAUT (N), Lid ⁽¹⁾
- ANNE-CATHERINE REUL (F), Lid ⁽²⁾
- ANNEMIE ROEFS (N), Lid ⁽¹⁾
- WERNER VAN MINNEBRUGGEN (N), Lid ⁽³⁾

⁽¹⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 21 février 2010

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

⁽³⁾ voor 6 jaar aangesteld bij koninklijk besluit van 4 mars 2015

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. Het personeel wordt door de FOD Kanselarij van de Eerste Minister ter beschikking gesteld van het Auditcomité, zoals bepaald in artikel 9, §2, van het KB van 17 augustus 2007¹. Dit Vast Secretariaat bestaat op heden uit twee personeelsleden; de heer Ronny Damoiseau als hoofd Vast Secretariaat ACFO en expert en mevrouw Tania Decubber als administratief deskundige. Samen vervullen zij de taken die hen door vermelde reglementering wordt opgedragen en verzorgen zij de relaties met alle “stakeholders”.

Op 1 september 2014 heeft de heer Jean-Marie Mottoul (expert) het Vast Secretariaat verlaten wegens pensionnering.

Op 28 februari 2015 heeft Mevr. Svetlana Kocharnaia (expert) het Vast Secretariaat verlaten wegens pensionnering.

¹ KB van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale overheid

Op 16 april 2015 heeft de heer Ludo Waterschoot (Directeur Stafdienst B&B) die de verbinding tussen het ACFO en de diensten van de Kanselarij verzorgde, de dienst verlaten wegens nieuwe functie.

3. Vergaderingen

In de periode van 1 augustus 2014 tot 31 juli 2015 heeft het Auditcomité tien keren vergaderd, zijnde op 29 september 2014, 28 oktober 2014, 25 november 2014, 16 december 2014, 10 januari 2015, 5 februari 2015, 25 maart 2015, 28 april 2015, 26 mei 2015 en 1 juli 2015.

Tijdens het tweedaagse strategisch seminarie van het ACFO op 9 en 10 januari 2015 werden onder andere volgende punten behandeld:

- de strategiebepaling voor het ondersteunen van het regeerakkoord;
- een gedachtenwisseling met de heer Chris Van der Auwera, kabinetschef van de Minister bevoegd voor Ambtenarenzaken, betreffende de organisatie van een gemeenschappelijke interne auditdienst en betreffende de bestuursovereenkomsten;
- uittekenen van de krijtlijnen van de initiatiefnota betreffende de organisatie van interne auditactiviteiten;
- de jaarlijkse zelfevaluatie van zijn werking en zijn opdrachten.

4. Rapportering over interne controle in de federale administraties

4.1. Kader

Jaarlijks dienen overeenkomstig artikel 7 van het KB van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, verslagen over de werking van het interne controlesysteem te worden ingediend bij het Auditcomité van de Federale Overheid. Van volgende departementen, die onder het toezichtgebied van het Auditcomité vallen, worden vermelde verslagen verwacht:

- de federale overheidsdiensten (FOD's) en de federale programmatorische overheidsdiensten (POD's), zijnde de:
 - o FOD Kanselarij van de Eerste minister,
 - o FOD Personeel & Organisatie (P&O),
 - o FOD Budget & Beheerscontrole (B&B),
 - o FOD Informatie- en Communicatietechnologie (FEDICT),
 - o FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse handel en Ontwikkelingssamenwerking (BUZA),
 - o FOD Binnenlandse Zaken (BIZA),
 - 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,

- FOD Justitie,
- FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie,
- POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding en Sociale Economie,
- POD Wetenschapsbeleid.
- 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),
- de Pensioendienst voor de Overheidssector (PDOS),
- het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG).

Op één na hebben alle instellingen een jaarverslag over de werking van het interne controlesysteem opgemaakt.

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

De door het Auditcomité opgestelde verslagen werden vervolgens aan elk bevoegd regeringslid en aan de ministerraad overgemaakt en een kopie aan de verantwoordelijk leidend ambtenaar. Het is een taak van het Auditcomité de regering te waarschuwen voor de risico's, bedreigingen, gevaren, enz. die gerapporteerd worden. De terugkoppeling aan de leidinggevend maakt dat de cyclus van het jaarverslag betreffende de stand van zaken van het interne controlesysteem (ICS) als een managementoefening en niet als een administratieve last moet worden beschouwd. Een uitgekende strategie bij het verzamelen en ordenen van de bedrijfsinformatie kan de diensten helpen in het vermijden van dubbele rapportering.

4.2. Op het terrein

De hierboven beschreven cyclus heeft althans bij een deel van de diensten tot merkbare verbetering geleid, zowel wat betreft de kwaliteit van het interne controlesysteem zelf als wat betreft het documenteren van dit systeem. In sommige gevallen kan deze verbetering via de opvolging van actieplannen op overzichtelijke wijze worden aangetoond.

Het ACFO hoopt dat zijn adviezen betreffende de gemeenschappelijk gedragen doelstellingen voor interne controle in het kader van de beheersovereenkomsten, en die door het College der Voorzitters werden bekrachtigd, op middellange termijn zullen leiden tot een evenwichtiger ontwikkeling van interne controle binnen de federale instellingen.

De maturiteit van een ICS behelst onder andere de intrinsieke kwaliteit van dit systeem alsook de processen en informatie- en communicatiekanalen waarmee dit systeem tot stand wordt gebracht en stelselmatig wordt bijgewerkt. De maturiteit van het ICS wordt bij voorkeur geëvalueerd door middel van een maturiteitsmeting volgens het COSO/INTOSAI referentiekader.

5. Organisatie van interne auditactiviteiten

In het regeerakkoord van 10 oktober 2014 werd de organisatie van een gemeenschappelijke interne auditdienst voorzien. Met dit krachtig signaal maakte de regering duidelijk dat goed bestuur de steun van een onafhankelijke interne audit nodig heeft. Het was de directe aanleiding voor het ACFO om, in overleg met de diensten van de Premier, een initiatiefnota op te maken met het oog op:

- het beschrijven van de concrete actuele situatie van de interne audit en interne controle in de diverse overheidsdiensten;
- het omzeilen van de hindernissen die de uitvoering van het KB van 17 augustus 2007 betreffende de organisatie van interne auditactiviteiten vertraagden;
- het zo snel mogelijk oprichten van een Gemeenschappelijke Interne Auditdienst voor de federale overheid.

Al heel vroeg groeide het besef dat er een direct verband was tussen dit initiatief en het KB van 4 april 2014 betreffende de bestuursovereenkomsten. Daarom kreeg het ACFO vanwege de diensten van de Minister bevoegd voor Ambtenarenzaken de vraag om gemeenschappelijke doelstellingen voor interne controle en interne audit in het kader van de bestuursovereenkomsten uit te werken. Dit resulteerde in de adviesnota met aanbevelingen voor doelstellingen op het vlak van interne controle en interne audit in het kader van artikel 1 van het KB van 4 april 2014². Aan het College der Voorzitters van de FOD's en POD's en aan het College van de leidinggevenden van de ION's (Instellingen van Openbaar nut) werd een toelichting gegeven omtrent de voorgestelde adviezen.

² KB van 4 april 2014 tot wijziging van het KB van 29 oktober 2001 betreffende de aanduiding en de uitoefening van de managementfuncties in de federale overheidsdiensten en de programmatorische federale overheidsdiensten en tot wijziging van het KB van 2 oktober 2002 betreffende de aanduiding en de uitoefening van de staffuncties in de federale overheidsdiensten en de programmatorische federale overheidsdiensten.

Tijdens de voorbereidingsfase van deze nota's heeft het ACFO volgende personen ontmoet:

- Op 4/11/2014, de heer Alfons Boon, Voorzitter FOD B&B en de heer Hans D'Hondt, voorzitter FOD Financiën, betreffende de organisatie van interne audit;
- Op 7/11/2014, de heer Herman Dirickx, Gedelegeerd Bestuurder van het FAVV, en de heer Guy Mommens, hoofd Interne Audit van het FAVV, betreffende de organisatie van interne audit;
- Op 12/12/2014, de heer Rudy Volders, kabinetschef van de Eerste Minister, betreffende de organisatie van een gemeenschappelijke interne auditdienst;
- Op 03/02/2015, de heer Hans D'Hondt, toenmalig voorzitter van het College der Voorzitters van de federale overheidsdiensten en voorzitter FOD Financiën, betreffende de oprichting van een gemeenschappelijke interne auditdienst;
- Op 05/02/2015, de heer David De Bels, adjunct kabinetschef Ambtenarenzaken en de heer Davy Scherlippens, adviseur kabinet Ambtenarenzaken, betreffende de presentatie "Synergie tussen bestuursovereenkomsten en interne controle/interne audit" door Ronny Damoiseau, hoofd Vast Secretariaat ACFO;
- Op 10/02/2015, mevrouw Katleen Seeuws, interne audit FOD B&B, betreffende de bestuursovereenkomsten;
- Op 10/03/2014, de heer Rudy Volders, kabinetschef van de Eerste Minister, betreffende de organisatie van een gemeenschappelijke interne auditdienst;
- Op 17/03/2015: de heer Alfons Boon, Voorzitter FOD B&B, betreffende de initiatiefnota inzake de gemeenschappelijke interne auditdienst en de adviesnota inzake gemeenschappelijke doelstellingen voor bestuursovereenkomsten.
- Op 25/03/2015: de heer Alfons Boon, Voorzitter FOD B&B, betreffende het nieuwe initiatief voor een shared services interne audit voor de FOD BIZA, FOD B&B, FOD P&O, FOD Sociale zaken en FEDASIL;
- Op 28/04/2015: mevr. Isabelle Mazzara, Voorzitster van de FOD Binnenlandse Zaken betreffende de interne audit en de toetreding tot het samenwerkingsakkoord tussen de FOD BIZA, FOD B&B, FOD P&O, FOD Sociale zaken en Fedasil.

Tijdens het uitwerken van deze nota's vonden verscheidene werkvergaderingen plaats tussen het Vast Secretariaat en de diensten van de voor deze materie bevoegde ministers.

Het Auditcomité heeft beide nota's overgemaakt aan zijn bevoegde ministers. De ministerraad van 21 mei 2015 heeft op basis van deze nota's:

- het College der Voorzitters belast met de concrete invulling van de gemeenschappelijke doelstellingen voor interne controle en interne audit in de bestuursovereenkomsten;
- de bevoegde regeringsleden belast met het zo snel mogelijk uitwerken van een voorstel tot oprichting van een gemeenschappelijke interne auditdienst (GIAD) in coördinatie met heer Alfons Boon, Voorzitter a.i. van de FOD P&O en Voorzitter van de FOD B&B.

Het ACFO heeft op 1 juli 2015 de heer Chris Van der Auwera, kabinetschef van de Minister bevoegd voor Ambtenarenzaken, en de heer Alfons Boon ontmoet betreffende de regeringsopdracht aan de heer Boon voor een nota tot oprichting van de GIAD.

Op basis van deze nota heeft de ministerraad in zijn vergadering van 17 juli 2015 beslist om met ingang van 1 januari 2016 een gemeenschappelijke interne auditdienst op te richten en werden de modaliteiten bepaald voor de realisatie van de GIAD, o.a. wat betreft organisatie, interne structuur, financiering, overgangsmaatregelen. Het ACFO ondersteunt deze beslissing, maar wijst op de risico's met betrekking tot:

- het integreren van forensische audit in de prille structuur;
- de overgang die de continuïteit van de auditactiviteiten mogelijks in gevaar zou kunnen brengen.

Voortgaande op de aanwezigheid van de politieke wil tot verandering en verbetering van het auditlandschap zal het Auditcomité zeker een positieve bijdrage blijven leveren tot het realiseren van deze doelstelling.

6. Opvolging van auditactiviteiten

De huidige auditdiensten hebben de mogelijkheid om vóór 31 januari hun jaarlijks werkprogramma aan het ACFO over te maken. In de huidige overgangperiode heeft het ACFO, aangezien het de werkprogramma's niet formeel kan goedkeuren, elk van de huidige verantwoordelijken voor interne audit uitgenodigd om zijn werkprogramma tijdens een vergadering van het Auditcomité te komen voorstellen en de uitvoering ervan toe te lichten. Het ACFO wijst nadien eventuele verbeterpunten aan.

Het ACFO ontmoette in dit kader:

- Op 28/10/2014 : de heer Guy Mommens, Verantwoordelijke Interne Auditdienst bij het FAVV, betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 28/10/2014: de heer Diederik Vanvaerenbergh, Hoofd Interne Auditdienst bij de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie, betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 28/10/2014: de heer Dedier Olivier, verantwoordelijke interne audit bij de FOD, Volksgezondheid betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 25/11/2014: mevrouw Els Goddro, Directeur Interne Audit bij de FOD Binnenlandse zaken, betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 25/11/2014: de heer Philippe Robyns de Schneidauer, Verantwoordelijke Interne Audit bij Defensie, betreffende de werkplanning voor 2014;

- Op 16/12/2014: de heer Michel Tierens, verantwoordelijke interne audit bij de FOD Buitenlandse Zaken, betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 16/12/2014: de heer Dominique Kesteloot, verantwoordelijke interne audit bij de POD Wetenschapsbeleid, betreffende de werkplanning voor 2014;
- Op 25/03/2015: de heer Birger van den Elsen, Interne auditor bij de FOD Buitenlandse Zaken betreffende de werkplanning voor 2015;
- Op 25/03/2015: de heer Jean-Luc Libon, Verantwoordelijke interne audit bij PDOS betreffende de werkplanning voor 2015;
- Op 28/04/2015: mevrouw Els Goddro, Directeur Interne Audit bij de FOD Binnenlandse zaken, betreffende de werkplanning voor 2015;
- Op 26/05/2015: de heer Diederik Vanvaerenbergh, Verantwoordelijke Interne Auditdienst bij de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie, betreffende de werkplanning voor 2015;
- Op 26/05/2015: de heer Guy Mommens, Verantwoordelijke Interne Auditdienst bij het FAVV, betreffende de werkplanning voor 2015;
- Op 26/05/2015: de heer Philippe Robyns de Schneidauer, Verantwoordelijke Interne Audit bij Defensie, betreffende de werkplanning voor 2015.

Op 05/03/2015 heeft het ACFO een ontmoeting gehad met mevrouw Dominique Offergeld, kabinetschef van de Minister voor Mobiliteit, over de stand van zaken inzake interne controle en interne audit bij de FOD Mobiliteit & Vervoer.

7. Overige adviezen

Het Auditcomité heeft de charters van de IA-diensten van de FOD Justitie en Defensie die werden voorgelegd voor goedkeuring op de vergadering van 29/09/2014 besproken. Het ACFO heeft het charter van Defensie goedgekeurd mits enkele aanpassingen. Voor het charter van de FOD Justitie werden aanbevelingen geformuleerd.

Op 15/12/2014 werd het charter van Defensie ondertekend door de voorzitter van het ACFO in aanwezigheid van de Chef van Defensie en Philippe Robyns de Schneidauer, Verantwoordelijke Interne Audit bij Defensie.

Op de vergadering van 10/01/2015 heeft het Auditcomité de charters van de interne auditdienst van de FOD Buitenlandse Zaken en van de sociale cluster besproken en aanbevelingen geformuleerd.

Het ACFO heeft een advies uitgebracht betreffende de charters van de interne audit van de OISZ³ en heeft die op de vergadering van het ACFO van 05/02/2015 besproken met de heer Jo De Cock, Voorzitter van het College OISZ, Mevrouw Anne Kirsch, Adjunct-administrateur-generaal RSZ en lid van de werkgroep "Interne Audit" van het College, en Mevrouw Kathleen Meganck, Voorzitster van het Platina-platform.

³ Openbare Instellingen van sociale zekerheid

8. Interne en externe communicatie

8.1. Rekenhof

Het Rekenhof is een cruciale partner van het ACFO in het nastreven van goed bestuur bij de federale overheid.

In het 171e Boek van het Rekenhof werd het volgende vermeld:

"De beslissingen die moeten worden genomen om het Auditcomité terug samen te stellen en interne-auditactiviteiten te organiseren volgens de voorwaarden van de regelgeving zijn volgens het Rekenhof onontbeerlijk om een gestructureerde interne controle binnen de federale overheid te ontwikkelen. Ze moeten blijf geven van de wil van de ministers en de leidinggevenden om het beheer van de federale overheid te verbeteren."

Op 13 maart 2015 werd een afvaardiging van het Auditcomité ontvangen door vertegenwoordigers van het Rekenhof betreffende de stand van zaken inzake de toepassing van de koninklijke besluiten van 17 augustus 2007⁴. Onder meer volgende onderwerpen kwamen aan bod:

- de taak van de betrokken actoren:
de komst van het Auditcomité en de GIAD binnenin het administratieve landschap nodigt uit om zich te beraden over de rol van elkeen, evenals de gevolgen in de relaties tussen de betrokken actoren (leidend ambtenaren – de onafhankelijkheid van de auditoren – de Inspectie van Financiën – de Regering);
- voorstelling door het Auditcomité inzake de toepassing van de koninklijke besluiten van 2007, inzonderheid wat betreft de samenstelling, werking en middelen van het Auditcomité;
- voorstelling door het Auditcomité inzake de toepassing van de koninklijke besluiten van 2007, inzonderheid wat betreft de reeds genomen beslissingen en de intenties van de regering en de voorzitters van de federale overheidsdiensten inzake interne audit;
- de initiatiefnota van het ACFO betreffende de organisatie van de interne auditactiviteiten en in het bijzonder de oprichting van een gemeenschappelijke Interne auditdienst (GIAD);
- de adviesnota van het ACFO betreffende de gemeenschappelijke doelstellingen voor interne controle en interne audit in het kader van de bestuursovereenkomsten;
- gedachtenwisseling inzake samenwerking met de interneauditdiensten.

⁴ KB van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale overheid.

KB van 17 augustus 2007 betreffende de interne auditactiviteiten binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht.

KB van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht

De voorgestelde adviezen van het Auditcomité alsmede de politieke intenties tot oprichting van een gemeenschappelijke interne auditdienst en de verplichting voor opname van de interne audit en interne controle in de beheersovereenkomst van de instellingen, worden door het Rekenhof als een stap in de goede richting beoordeeld.

8.2. Andere contacten van het ACFO:

Het Auditcomité heeft eveneens een onderhoud gehad met:

- Op 09/09/2014, het ICAN-netwerk (Interne Controle en Audit Netwerk) van de coördinatoren Interne Controle van de federale instellingen, betreffende de rapporten Art.7 en Art. 13 inzake de systemen voor interne controle;
- Op 23/9/2014, de heer J.P. Janssens, Voorzitter FOD Justitie, betreffende de organisatie van interne audit;
- Op 3/10/2014, de heer Dirk Achten, Voorzitter FOD Buitenlandse Zaken, betreffende de stand van zaken van interne controle en interne audit bij FOD Buitenlandse Zaken;
- Op 31/03/2015: de leden van het College der Voorzitters betreffende de adviesnota voor bestuursovereenkomsten (Aanbevelingen voor doelstellingen op het vlak van IC en IA in het kader van art.1 van het KB van 4 april 2014);
- Op 23/04/2015, de leden van het College van de leidinggevenden van de ION's betreffende de adviesnota voor bestuursovereenkomsten;
- Op 20/05/2015: Mevrouw Katleen Seeuws, interne audit FOD B&B en de heer Paul Van Sprundel, Inspecteur-generaal van Financiën, betreffende de organisatie van een gemeenschappelijke interne auditdienst.

8.3. COCO netwerk

Dit Coördinatiecomité (COCO) dat door het ACFO op 5 april 2011 werd opgericht, is samengesteld uit vertegenwoordigers van de 14 bestaande interne auditdiensten van de 21 betreffende entiteiten en is tijdelijk. Het COCO biedt de verantwoordelijken van de huidige auditdiensten de kans elkaar te ontmoeten en goede praktijken uit te wisselen.

De vergaderingen van het COCO, geleid door het Vast Secretariaat, hebben in de periode van 1 augustus 2014 tot 24 maart 2015 plaatsgevonden op volgende data:

16 september 2014, 21 oktober 2014, 18 november 2014, 9 december 2014, 13 januari 2015, 24 februari 2015 en 24 maart 2015.

In deze periode kwamen volgende thema's aan bod:

- het methodologisch kader van interne controle P.Ris.M.I.C. van de Regie der Gebouwen, presentatie door mevrouw Geneviève Dieu, verantwoordelijke interne audit van de Regie der Gebouwen;

- het charter van de interne audit van de Defensie, presentatie door de verantwoordelijke interne audit Defensie
- de methodologie voor risicoanalyse van FAVV, presentatie door de verantwoordelijke interne audit van het FAVV;
- de opleiding Lean-concept in interne audit;
- de verwachtingen van het ACFO ten opzichte van het COCO-netwerk en vice versa (relatie Auditcomité/auditoren);
- de maturiteitsmatrix; evaluatie van de kwaliteit van de interne controle;
- de evolutie van de algemene organisatie van de auditactiviteiten in het geheel van de federale overheid;
- de rol van het Auditcomité in het kader van de klokkenluidersregeling en vertrouwenspersoon integriteit⁵.

Gelet op het nijpend personeelstekort van het Vast Secretariaat, enerzijds, en in een poging te kunnen voldoen aan zijn eigen opdrachten, anderzijds, heeft het Auditcomité in zijn meeting van 25 maart 2015 beslist de organisatie van het COCO-netwerk over te dragen aan de diverse verantwoordelijken interne audit. Het nieuwe netwerk wordt nu, in afwachting van de oprichting van de GIAD, georganiseerd met een beurtroelsysteem tussen de diverse verantwoordelijken interne audit.

Op 26/05/2015 heeft de heer Philippe Robyns de Schneidauer, huidig Voorzitter van het nieuwe netwerk van de auditoren, de doelstellingen van het nieuwe netwerk van auditoren aan het ACFO toegelicht.

8.4. Seminaries en vorming

Op 19/09/2014 hebben de heren Alain Bouchat, Peter Meersschaut, Ronny Damoiseau en mevrouw Svetlana Kocharnaia deelgenomen aan de studiedag van IBR betreffende "Onafhankelijke audit van de rekeningen en begrotingen van de Staat".

Op 23/09/2014 hebben de heren Alain Bouchat, Peter Meersschaut en mevr. Svetlana Kocharnaia deelgenomen aan de IAS-conferentie van EC "Adding value through Internal Audit".

Op 26/01/2015 hebben mevr. Anne-Catherine Reul, de heer Peter Meersschaut, de heer Alain Bouchat en de heer Ronny Damoiseau het ICCI seminarie bijgewoond, betreffende het concept en de mogelijkheden van single audit inzake een gezamenlijke risicoanalyse van alle controleactoren.

⁵ Uitvoering van de wet van 15 september 2013 betreffende de melding van een veronderstelde integriteitsschending in de federale administratieve overheden door haar personeelsleden en het KB van 9 oktober 2014 tot uitvoering van artikel 3, §2 van de wet van 15 september 2013.

8.5. 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.