

# ACTIVITEITENVERSLAG

## 2020-2021

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 interne controle binnen de federale administraties .....	8
5.1. Kader .....	8
5.2. Op het terrein.....	9
6. Andere adviezen.....	10
7. Interne en externe communicatie.....	11
7.1. Het Rekenhof.....	11
7.2. Andere contacten van het ACFO .....	12
7.3. Website .....	12

## 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 twaalfde activiteitenverslag van het ACFO sinds de officiële oprichting op 2 april 2010 en heeft betrekking op de periode van 1 augustus 2020 tot en met 31 juli 2021.

Het Auditcomité voerde in de voorbije periode zijn opdracht met blijvende betrokkenheid uit.

Tijdens zijn werkzaamheden in de periode 2020-2021 stelde het ACFO een aantal positieve elementen vast, waaronder:

- de concrete uitvoering van belangrijke verwezenlijkingen in het kader van de continuïteit van de activiteiten door alle instellingen;
- de inwerkingtreding van het samenwerkingsprotocol inzake "single audit", gesloten door het ACFO, de Federale Interne Auditdienst (FIA) en de Inspectie van Financiën (IF);
- een betere coördinatie tussen het FIA en het Rekenhof.

ACFO drukt wel zijn bezorgdheid uit betreffende een aantal aanhoudende en/of nieuw vastgestelde zwakheden:

- het globale maturiteitsniveau van de interne controle blijft laag;
- er zijn talrijke tekortkomingen in het bestuur op verschillende niveaus, in het bijzonder wat betreft risicobeheer, financieel beheer en IT-beheer;
- de onzekerheid over de te volgen boekhoudregels en de certificering van de rekeningen;
- de vaak te lage/trage respons op de auditaanbevelingen;
- het uitstellen van auditactiviteiten in bepaalde instellingen omwille van de gezondheids crisis;
- de langzame aanwijzing van de nieuwe VIA.

Brussel, 31 juli 2021

Werner Van Minnebruggen  
Voorzitter ACFO

# 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 dit is samengesteld uit zeven onafhankelijke deskundigen, aangesteld voor zes jaar bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Na achttien maanden met een beperkt aantal leden te hebben gewerkt, kon het ACFO op 22 januari 2021 twee nieuwe leden verwelkomen. Het ACFO hoopt dat de politieke situatie zijn goede werking in de toekomst niet meer in het gedrang zal brengen, overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid.

Het ACFO kent momenteel de volgende samenstelling:

Naam	Voornaam	Taalrol	Hoedanigheid	Ministerraad	KB aanstelling
ATAYA	Georges	FR	Lid	18-12-20	28-12-20
BOGAERT	Olivier	FR	Lid	18-12-20	28-12-20
DE NAEYER	Wim	NL	Lid	31-03-17	05-05-17
GALANT	Michel	FR	Lid	04-05-18	17-05-18
MEERSSCHAUT	Peter	NL	Lid	12-02-10	07-03-16
ROEFS	Annemie	NL	Lid	12-02-10	07-03-16
VAN MINNEBRUGGEN	Werner	NL	Voorzitter	13-02-15	17-03-21

De Korpschef van de Inspectie van Financiën, de heer Erwin MOEYAERT, Korpschef a.i., 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 de oprichting ervan in 2010 ziet er als volgt uit:

van	tot	niveau A	niveau B	externe experts
sep-2010	jan-2011	1		
jan-2011	feb-2014	3		
feb-2014	sep-2014	4		
sep-2014	feb-2015	2		
feb-2015	sep-2015	1	1	
sep-2015	jan-2016	1	1	0,5
jan-2016	mrt-2016	1	1	1
mrt-2016	nov-2017	1		1
nov-2017	jan-2018	2		1
jan-2018	sep-2018	2		
sep-2018	-	1,5		

In februari 2014 werd de heer Ronny DAMOISEAU aangeworven als expert voor het VSP. Sinds juni 2014 is hij ook aangesteld als verantwoordelijke van het Vast Secretariaat van het ACFO. Hij vervult de taken die hem door de voormelde regelgeving worden opgedragen en verzorgt de relaties met alle belanghebbenden. Sinds 1 september 2018 is dhr. Christophe CUCHE halftijds aan het werk bij het VSA.

### **3. Organisatie van de interneauditactiviteiten**

De Federale Interneauditdienst werd opgericht bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016.

Op 31 december 2020 verliet de Verantwoordelijke Interne Audit (VIA ), mevrouw Ann SCHOUBS, het FIA om andere uitdagingen aan te gaan. Dankzij haar inzet en deskundigheid is mevrouw Schoubs er in zeer korte tijd in geslaagd om van de FIA een echte professionele auditdienst te maken, terwijl ze aanvankelijk slechts over een klein, relatief weinig ervaren team beschikte. Het ACFO is bijzonder dankbaar voor de manier waarop zij de FIA op de goede weg heeft gezet.

Om de continuïteit van de interneauditactiviteiten te waarborgen, heeft dhr. Guy Mommens op 1 januari 2021 de functie van VIA ad interim overgenomen.

Het Comité is bezorgd om het feit dat de aanstelling van de nieuwe VIA zo lang duurt en vreest dat de trage procedure de functie en de dienst ondermijnt, waardoor de inspanningen van de federale overheid om de risico's en de werking van de dienst te beheersen, teniet zouden worden gedaan.

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.

In 2019 lanceerde de FIA een professionele website, die bovendien over een kanaal beschikt waar het grote publiek onregelmatigheden of misbruiken kan melden die in de openbare diensten worden vastgesteld. De meldingen van onregelmatigheden of misbruiken zijn een belangrijke bron om op een reactieve manier fraude bij de federale overheid te onderzoeken.

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 op 17 januari 2020 het auditplan 2020 van de FIA goedgekeurd en op 22 januari 2021 het auditplan 2021.

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

## 4. De vergaderingen van het ACFO

Tussen 1 augustus 2020 en 31 juli 2021 heeft het Auditcomité tien keer via videoconferentie vergaderd:

- 18 september 2020
- 27 oktober 2020
- 27 november 2020
- 22 januari 2021
- 23 februari 2021
- 30 maart 2021
- 27 april 2021
- 21 mei 2021
- 16 juni 2021
- 7 juli 2021.

Tijdens elke vergadering van het ACFO wordt een stand van zaken opgemaakt van de uitvoering van het auditplan. Zo nodig stelt het ACFO eventuele verbeterpunten vast.

Het ACFO besprak onder andere de volgende thema's.

- Op 18 september 2020:
  - de aanpassing van het auditplan 2020;
  - de evolutie van het personeel van de FIA;
  - de tevredenheidsenquête over het werk van de FIA in 2019;
  - de deelname van de FIA aan de werkgroep die belast is met de voorbereiding van de omzetting van de Europese richtlijn inzake klokkenluiders;
  - de stand van zaken van het risicoanalyseproject op basis van de categorieën van te auditen eenheden;
  - de audit van de personeelsbehoefteplanning bij de FOD Financiën;
  - de audit van de personeelsbehoefteplanning bij de FOD Justitie;
  - de audit met betrekking tot de Algemene Directie PersoPoint van de FOD BOSA;
  - de audit betreffende de IT-veiligheid van de Regie der Gebouwen;
  - de audit van het bestuur binnen het FAGG;
  - een forensische audit betreffende de FOD Financiën;
  - een forensische audit betreffende het FAGG;
  - het auditcertificaat opgesteld door de FIA voor de FOD Financiën in het kader van het Europees AEOL-programma (Automatic Exchange of Information);
  - het voorstel voor de vereenvoudiging van de interne controle en audit en de single audit.
- Op 27 oktober 2020:
  - de audit van het beCEPS-project (Belgian Common Electronic Procurement Square) van de FOD BOSA;
  - de audit van de "readiness" van het Ministerie van Defensie;
  - de audit betreffende de IT-veiligheid van de FOD Kanselarij van de Eerste Minister;
  - de audit over de IT-veiligheid van de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg;
  - de audit met betrekking tot het kwaliteitsbeheer van de door de Kruispuntbank van Ondernemingen (KBO) van de FOD Economie geregistreerde gegevens;
  - de audit governance van de Regie der Gebouwen;

- de voorbereiding van het auditplan 2021 van de FIA, op basis van de te auditen eenheden;
  - de impact van het regeerakkoord van 30 september 2020 op de interne controle en audit binnen de federale overheid;
  - de presentatie van de belangrijkste conclusies van de verslagen “Artikel 13” aan de leden van het ICAN-netwerk.
- Op 27 november 2020:
    - het vertrek van de VIA;
    - de voorbereiding van de externe vijfjaarlijkse evaluatie van de FIA;
    - de audit met betrekking tot de Inspectiedienst Consumentenproducten van het Directoraat-generaal Dier, Plant en Voeding van de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu;
    - de opvolgingsaudit met betrekking tot de audit die in 2018 werd uitgevoerd met betrekking tot de "Certificering van de rekeningen - Vastgestelde rechten bij het kasbeheer" van het FAVV;
    - de audit in verband met de certificering van de IT-veiligheid van de FOD Financiën in het Europese kader van de Automatic Exchange of Information (AEOI);
    - de audit met betrekking tot de ISO 9001:2015-certificatie van de Koninklijke Munt van België (KMB), die in 2019 werd overgenomen door de Algemene Administratie van de Thesaurie van de FOD Financiën;
    - de audit met betrekking tot het kennisbeheer (knowledge management) binnen de POD Maatschappelijke Integratie;
    - het auditplan 2021;
    - het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-Inspectie van Financiën;
    - het samenwerkingsprotocol FIA-Audit Vlaanderen.
- Op 22 januari 2021:
    - de personeelsevolutie van de FIA;
    - de aanpassing van het auditplan 2021 als gevolg van de niet-deelname van de FOD Werkgelegenheid tijdens de coronaviruspandemie;
    - de audit betreffende de aanpak van het Change Management door de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu, het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG) en het Rijksinstituut voor ziekte- en invaliditeitsverzekering (RIZIV), in het kader van het Redesign-programma van de federale overheid;
    - de jaarverslagen 2019 en 2020 van de FIA;
    - de functiebeschrijving van de toekomstige VIA;
    - de integratie van het Federaal Agentschap van de Schuld in het audituniversum van het ACFO en de FIA;
    - het voorstel om de expertise en ervaring van de FIA ter beschikking te stellen van het College voor de strijd tegen fiscale en sociale fraude, dat pas is opgericht;
    - de opvolging van de voorstellen van de werkgroep "Vereenvoudiging van de interne controle en audit" aan het College van voorzitters van 15 december 2020;
    - de potentiële steun die het ACFO en de FIA zouden kunnen verlenen aan het Belgisch herstelplan en aan het gebruik van de overeenkomstige Europese subsidies;
    - de bevoegdheidstabel van het ACFO;
    - de zelfevaluatie 2020.
- Op 23 februari 2021:
    - het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-Inspectie van Financiën, ondertekend door de bevoegde ministers;

- het standpunt van het Comité m.b.t. de voorstellen van de werkgroep "Vereenvoudiging van de interne controle en audit";
  - het ontwerp van personeelsplan 2021 van de FIA;
  - de begrotingsuitvoeringen 2020 en de begrotingsramingen 2021-2024 van de FIA;
  - de audit betreffende de externe communicatie van de FOD Binnenlandse Zaken;
  - de audit betreffende het integriteitsbeleid en de specifieke integriteitsmaatregelen genomen door de Algemene Directie Economische Inspectie van de FOD Economie, KMO, Middenstand en Energie;
  - de audit van de IT-governance van het Ministerie van Defensie;
  - de audit van het competentie- en kennisbeheer door het Ministerie van Defensie;
  - de opvolging van de auditaanbevelingen.
- Op 30 maart 2021:
    - de opvolging door het Rekenhof van het artikel verschenen in het 175e Boek over de organisatie van een interne audit binnen de federale overheid;
    - de organisatie van de voorstellen van de werkgroep "Vereenvoudiging van de interne controle en audit";
    - de nieuwe taalkaders van de FIA;
    - de aanpassing van het auditplan 2021 met het oog op het vermijden van overlapping met de audit van het Rekenhof over de "covid"-crisis;
    - de 15 nieuwe evaluatieschema's voorgesteld door de FIA;
    - het samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-Inspectie van Financiën-Rekenhof;
    - de afwijking van de Commissie ter bevordering van de evenwichtige aanwezigheid van mannen en vrouwen in de adviesorganen, waardoor de twee nieuwe Franstalige leden van het ACFO konden worden aangewezen; het actieplan ter bevordering van de evenwichtige aanwezigheid van mannen en vrouwen; de vragenlijst die aan de leden is toegezonden;
    - het samenwerkingsproject met het Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle (FANC).
- Op 27 april 2021:
    - een tweede samenvattende nota waarin het standpunt van het Comité m.b.t. de voorstellen van de werkgroep "Vereenvoudiging van de interne controle en audit" is opgenomen;
    - het samenwerkingsprotocol "single audit" ACFO-FIA-Inspectie van Financiën-Rekenhof;
    - de audit met betrekking tot de jaarafsluiting van de FOD Kanselarij van de Eerste Minister;
    - de audit met betrekking tot de jaarafsluiting van de FOD Justitie;
    - de audit met betrekking tot de jaarafsluiting van de POD Wetenschapsbeleid;
    - een uiteenzetting over governance door dhr. Georges Ataya;
    - de resultaten van de vragenlijst die aan de leden van het Comité is toegezonden in het kader van het actieplan ter bevordering van de evenwichtige aanwezigheid van mannen en vrouwen in het ACFO.
- Op 21 mei 2021:
    - de functiebeschrijving van de toekomstige VIA voorgelegd aan het Wegingscomité;
    - de cyberaanval op het Belnet-netwerk op 4 mei;
    - het personeelsplan 2021 van de FIA;
    - het protocol betreffende de verwerking van gegevens die worden uitgewisseld in het kader van de AVG-verordening gesloten door de FIA en Audit Vlaanderen, verlengd voor vijf jaar;



- een forensische audit over het gebruik van dienstvoertuigen binnen de FOD Justitie;
  - de audit van het verloop van het proces "Procure to Pay" binnen de Dienst Budget, Logistiek, Aankopen en Subsidies (BLAS) van de POD Maatschappelijke Integratie;
  - de ontwikkeling van de nieuwe regelgeving inzake klokkenluiders.
- Op 16 juni 2021:
    - de functiebeschrijving en het competentieprofiel van de toekomstige VIA, goedgekeurd door de drie voogdijministers;
    - de opvolging door het Rekenhof van de organisatie van een interne audit binnen de federale overheid;
    - de cyberaanval op de FOD Binnenlandse Zaken;
    - de personeelssituatie van de FIA;
    - het arrest van het Europees Hof van Justitie van 17 juni 2021 betreffende overheidsopdrachten en meer in het bijzonder de SMALS-raamovereenkomst die de FIA gebruikt wanneer hij een beroep doet op externe auditors;
    - de opvolging van het samenwerkingsproject met het Federaal Agentschap voor Nucleaire Controle;
    - de halfjaarlijkse opvolging van de auditaanbevelingen;
    - het standpunt van het Comité ten aanzien van het ontwerp van nieuwe regelgeving inzake klokkenluiders;
    - de belangrijkste onderwerpen die in de verslagen "Artikel 7" aan de orde komen en die in het algemeen verslag "Artikel 13" zouden kunnen worden opgenomen.
  - Op 7 juli 2021:
    - het globaal verslag "Artikel 13";
    - het activiteitenverslag 2020-2021;
    - de audit betreffende het beheer van de prioritering van dossiers door de Algemene Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie van de FOD Financiën;
    - een overzicht van de meest kritieke bevindingen die tijdens de audits 2019-2021 zijn geconstateerd met betrekking tot de gemeenschappelijke platformen.

## 5. Verslagen over de interne controle binnen de federale administraties

### 5.1. Kader

Overeenkomstig artikel 7 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, moeten de diensten een jaarverslag over de werking van hun interne controlesysteem 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), de programmatorische overheidsdiensten (POD's) en de diensten die ervan afhangen, namelijk:
  - FOD Kanselarij van de Eerste Minister;
  - FOD Beleid en Ondersteuning (BOSA);

- FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking,
- FOD Binnenlandse Zaken;
- FOD Financiën;
- FOD Mobiliteit en Vervoer;
- FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg;
- FOD Sociale Zekerheid;
- 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 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).

De volgende diensten hebben dit jaar de bepalingen van het koninklijk besluit niet nageleefd door geen verslag uit te brengen over de werking van hun internecontrolesysteem: de FOD Volksgezondheid Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu en de POD Wetenschapsbeleid.

Op basis van de gegevens gerapporteerd door de leidinggevendenden, aangevuld met de informatie van de Federale Interne Auditdienst, 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. Het globaal verslag 2020 over de werking van het internecontrolesysteem binnen de federale overheid in 2019 en het verslag over de activiteiten en de werking van het Auditcomité van de Federale Overheid voor de periode van 1 augustus 2019 tot en met 31 juli 2020, werden op 11 december 2020 voorgelegd aan de Ministerraad. Het ACFO merkte daarbij op dat de nota die uiteindelijk aan de Ministerraad werd voorgelegd, niet overeenkwam met de initiële nota die door het Auditcomité werd goedgekeurd en overgemaakt, aangezien in het bijzonder rubriek "9 Voorstel van beslissing" werd aangepast. Het ACFO vreest dat het door dergelijke wijzigingen in de inhoud van zijn adviezen zijn alarmfunctie niet in alle onafhankelijkheid kan oefenen, zoals bepaald in de artikelen 2 en 13 van zijn oprichtingsbesluit.

## 5.2. Op het terrein

In 2018 werd de hervorming van de rapportering over de werking van de interne controle aangevat. Op 9 januari ging het College van de Voorzitters in op het voorstel van het ACFO en werd een werkgroep opgericht bestaande uit de drie stakeholders: het College van de Voorzitters vertegenwoordigd door de leden van het federale internecontrole netwerk ICAN, de FIA en het ACFO. Deze werkgroep (WG7) diende een gemeenschappelijke template op te stellen tegen eind 2018. De template voor het nieuwe rapporteringssysteem werd op 6 november 2018 goedgekeurd door het College van de Voorzitters, aan wie de template toebehoort.

Op 5 november 2019 oordeelde het College echter dat de goedgekeurde template niet verplicht was en besliste het om een nieuwe werkgroep, aangestuurd door de FOD BOSA, te belasten met de uitwerking van voorstellen tot vereenvoudiging van de interne controle en audit. Deze werkgroep moest een plan van aanpak formuleren op basis van een analyse van de verschillen tussen de bestaande situatie ("as is") en de gewenste situatie ("to be"). In 2020 en 2021 besprak het ACFO meermaals de voorstellen van de nieuwe werkgroep en maakte het zijn opmerkingen en commentaar over aan zowel de FOD BOSA als zijn voorgedijministers<sup>1</sup>.

Op grond van zijn handvest moet de FIA de verslagen "Artikel 7" van de diensten evalueren voordat het ACFO het verslag "Artikel 13" opstelt. In dit verband handelt de FIA onafhankelijk en objectief. De FIA beoordeelt deze verslagen in het licht van de informatie die hij verkregen heeft door de betrokken diensten te auditen. De FIA helpt het ACFO zo om het verslag "Artikel 13" op te stellen en te contextualiseren. Indien de FIA dit nuttig of noodzakelijk acht in het kader van een verslag "Artikel 7", kan hij een volledige audit van de interne controle uitvoeren binnen een dienst of een deel van een dienst.

De evaluatie van de verslagen "Artikel 7" door de FIA bestaat uit een algemene lezing van de verslagen en een evaluatie op basis van de volgende criteria:

- Zijn de resultaten van een maturiteitsmeting beschikbaar?
- Beschikt de organisatie over een cartografie van de processen?
- Werd het model voor procesanalyse gebruikt voor een aantal processen?
- Kunnen alle elementen van het COSO-model in het verslag worden teruggevonden?
- Hoeveel elementen van het actieplan zijn rechtstreeks gekoppeld aan de zelfevaluatie van het ICS op globaal niveau of op het niveau van de prioritaire processen?
- Zijn deze elementen voldoende concreet?
- Zijn de elementen in het verslag in overeenstemming met de resultaten van de quick scan van de FIA?
- Is het verslag duidelijk? Biedt het een goed beeld van de interne controle die door de organisatie werd ingevoerd?

Uit deze evaluatie blijkt het maturiteitsniveau inzake interne controle in de meeste organisaties nog steeds laag ligt.

Een aantal verslagen "Artikel 7" bevatten een korte samenvatting van de uitgevoerde interne en externe audits, waardoor het ACFO deze verslagen kon verifiëren aan de hand van onafhankelijke bronnen.

Het ACFO volgt elk jaar, in de periode februari tot en met juli, tijdens elke vergadering de stand van zaken van de analyse van de verslagen "Artikel 7" op.

## 6. Andere adviezen

Het ACFO heeft op 21 augustus 2020 beslist om de bevoegde ministers te vragen om zich meer te buigen over de resultaten en aanbevelingen van de FIA na de transversale audit over de certificering van de rekeningen.

---

<sup>1</sup> Zie 6. Andere adviezen

Op 3 maart 2021 bracht het ACFO advies uit aan de voogdijministers en de FOD BOSA over de vereenvoudiging van de regelgeving inzake interne controle. Op 18 mei 2021 heeft het ACFO hun een bijwerking van dit advies toegezonden.

## 7. Interne en externe communicatie

### 7.1. Het Rekenhof

Op 3 december 2020 hebben de voorzitter van het ACFO, de VIA en een delegatie van het Rekenhof via videoconferentie vergaderd over de single audit, over de continuïteit van de FIA in afwachting van de aanwijzing van de nieuwe VIA, en over het auditplan 2021 van de FIA.

Het Rekenhof is een cruciale partner van het ACFO in het nastreven van goed bestuur bij de federale overheid. In zijn 177e Boek heeft het Rekenhof vooral de volgende opmerkingen gemaakt:

- de covid-19-crisis, waarvan de bijzonder negatieve gevolgen op sociaal en economisch vlak de regering ertoe hebben gebracht uitzonderlijke maatregelen te nemen met aanzienlijke budgettaire gevolgen;
- de noodzaak om de kwaliteit van de jaarrekeningen, die essentieel is voor de certificering 2020, structureel verder te verbeteren.

Met het oog op de concretisering van de single-auditprincipes en een betere coördinatie van de controle- en auditactiviteiten binnen de federale overheid, trachten het ACFO en de FIA zoveel mogelijk samen te werken met de andere controleactoren. Het ontwerp van samenwerkingsprotocol ACFO-FIA-Inspectie van Financiën werd in dit kader op 9 december 2020 aan het Rekenhof overgemaakt; dit document werd op 12 februari 2021 formeel goedgekeurd door de Ministerraad en is nu van kracht. Er is een vergadering met het Rekenhof gepland om een soortgelijk protocol te ontwikkelen, maar deze kon niet plaatsvinden voordat dit verslag werd opgesteld.

Op 24 maart 2021 heeft het Rekenhof overigens beslist om het artikel dat verschenen is in zijn 175e Boek en dat betrekking heeft op "de organisatie van een interne audit binnen de federale overheid", op te volgen. Deze opvolging heeft tot doel de evolutie van het Auditcomité en van de Federale Interne Auditdienst te becommentariëren, zich te verzekeren van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof in zijn 175e Boek van opmerkingen, en een advies te geven over de werking van deze twee entiteiten ten opzichte van de normen van het Institute of Internal Auditors, namelijk de dekking van het audituniversum, de professionalisering van de interneauditfunctie, het kwaliteitsborgingsprogramma en de opvolging van de aanbevelingen. Het ACFO en de FIA hebben vragenlijsten ingevuld: die werden op 30 april 2021 naar het Rekenhof teruggestuurd. Nadien werden mondelinge toelichtingen verstrekt door zowel de Secretariaatsverantwoordelijke als de VIA. Op 24 juni 2021 heeft het Rekenhof een voorlopige stand van zaken van de opvolging gegeven aan een delegatie van het ACFO en aan de Secretariaatsverantwoordelijke.

## 7.2. Andere contacten van het ACFO

Op 8 oktober 2020 gaf de Secretariaatsverantwoordelijke feedback over het globale verslag "Artikel 13" aan het federale netwerk voor coördinatoren interne controle (ICAN). Hij besprak de algemene opmerkingen in het verslag over de verslagen "Artikel 7".

Naar aanleiding van de publicatie van het koninklijk besluit van 9 november 2020 houdende oprichting van het College voor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude heeft het Auditcomité op 2 februari 2021 een brief geschreven aan dhr. Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, om hem de expertise van de FIA voor te stellen. In het kader van zijn koninklijk besluit tot oprichting van 4 mei 2016 onderzoekt de FIA immers onder meer in welke mate de federale instellingen hun personeel sensibiliseren voor de risico's van fraude en welke mechanismen voor preventie en opsporing van fraude ze integreren in hun processen.

Op 18 december 2020 heeft de FOD Kancelarij van de Eerste Minister het advies van het ACFO over het functieprofiel van de toekomstige nieuwe VIA formeel ingewonnen. Het Auditcomité heeft tijdens zijn vergadering van 22 januari 2021 een standpunt ingenomen en op 5 februari 2021 zijn advies overgemaakt aan de Kancelarij. De selectieprocedure voorziet in de aanwezigheid van twee ACFO-leden als externe deskundigen. Zoals hierboven vermeld, wordt de vertraging bij de aanwijzing van de nieuwe VIA negatief ontvangen door het ACFO, rekening houdend met de van de FIA verwachte evolutie.

Tijdens zijn vergadering via videoconferentie van 30 maart 2021 heeft het ACFO, naast de delegaties van de Inspectie van Financiën en de FOD BOSA, twee vertegenwoordigers ontvangen van de Beleidscellen van de ministers bevoegd voor Ambtenarenzaken en Begroting. Het Auditcomité heeft daarbij zijn standpunt kunnen delen over de voorstellen van de werkgroep die zich bezighoudt met de vereenvoudiging van de interne controle en audit.

Op 21 mei 2021 kwamen de twee directeurs-generaal van Belnet het ACFO uitleg geven over de DDoS-aanval (denial of service), waarvan het Belnet-netwerk op 4 mei 2021 het slachtoffer werd.

## 7.3. 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 iedere belangstellende diverse informatie kan vinden over de werking en de activiteiten van het Auditcomité.

[link: <http://www.auditcomite.belgium.be/nl>].