

ACTIVITEITENVERSLAG

2023-2024

Inhoudstafel

Voorwoord van de Voorzitter	2
1. Samenstelling van het Auditcomité	3
2. Het Vast Secretariaat.....	3
3. Organisatie van de interneauditactiviteiten	3
4. De vergaderingen van het ACFO	4
5. Verslagen over de organisatiebeheersing binnen de federale administraties	8
5.1. Kader	8
5.2. Op het terrein.....	9
6. Overige adviezen	9
7. Interne en externe communicatie.....	10
7.1. Het Rekenhof.....	10
7.2. Andere contacten van het ACFO	10
7.3. Website	10

Voorwoord van de Voorzitter

Artikel 13 § 1 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO), gewijzigd door het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijke besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interne Auditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid¹, voorziet de opmaak van de jaarverslagen van het ACFO tegen 30 september van elk jaar. Het voorliggende verslag gaat over de periode van 1 oktober 2023 tot en met 30 september 2024. Het is het vijftiende activiteitenverslag sinds de officiële oprichting van het ACFO in 2010.

Tijdens de werkzaamheden in de periode 2023-2024 heeft het ACFO een aantal positieve elementen geïdentificeerd, waaronder:

- de concretisering op het terrein van het samenwerkingsprotocol "single audit", ondertekend door ACFO, de Federale Interne Auditdienst (FIA), de Inspectie van Financiën (IF) en het Rekenhof;
- de verbetering van de kwaliteit van de verslagen bedoeld in artikel 7 van het KB Organisatiebeheersing;
- de evaluatie van de voornoemde rapporten Art.7 door de FIA die aangevuld met de resultaten van de overige auditactiviteiten van de FIA de basis vormen voor de verslagen van het ACFO ;
- de bepaling van nieuwe streefdoelen voor de performantie-indicatoren van de FIA teneinde de auditactiviteiten nauwer bij de professionele normen te laten aansluiten.

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

- bij gebrek aan voldoende informatie kon het Rekenhof de jaarrekening van 2022 niet goedkeuren op grond van de Europese certificeringsverplichting;
- hoewel de trend positief is, blijft het algemene maturiteitsniveau van organisatiebeheersing op meerdere beheersdomeinen zwak;
- de reactie op de auditaanbevelingen is soms nog te traag;
- een sterk engagement van de geauditeerde instellingen om in elke fase van een audit bij te dragen aan de vlotte voortgang ervan, kan de efficiënte planning en uitvoering van de auditactiviteiten ondersteunen ;
- de federale instellingen staan voor belangrijke besparingen terwijl er aanzienlijke middelen en een duidelijke, globale strategische visie nodig zijn om onder meer de ICT-veiligheid op een aan de realiteit aangepast niveau te brengen.

Brussel, 30 september 2024,

Werner Van Minnebruggen
Voorzitter ACFO

¹ Verder het KB Organisatiebeheersing genoemd.

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:

Samenstelling				EERSTE MANDAAT		TWEEDE MANDAAT	
Naam	Voornaam	Taalrol	Hoedanigheid	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		
DE NAEYER	Wim	NL	Lid	5/05/2017	4/05/2023	15/10/2023	14/10/2029
FRANCK-VANDYCK	Christiane	FR	Lid	6/06/2022	6/06/2028		
HOSTYN	Els	NL	Lid	12/10/2023	11/10/2029		
VAN MINNEBRUGGEN	Werner	NL	Voorzitter	4/03/2015	3/03/2021	17/03/2021	16/03/2027
VERCAUTEREN	Giselle	NL	Lid	6/06/2022	6/06/2028		

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.

Het VSP beschikt momenteel over 1,6 voltijdsequivalenten. 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 Inspectie van financiën en het Rekenhof zijn eveneens partners van de FIA in het federale controlelandschap. Door op een structurele basis hun bevindingen en aanbevelingen met elkaar te delen, worden de controleactiviteiten efficiënter georganiseerd en uitgevoerd, is er meer ruimte voor

transparantie en wordt de risicobeheersing beter ondersteund. Deze Single Audit benadering werd op federaal vlak integraal gerealiseerd door middel van een op de Ministerraad van 25 november 2022 gevalideerd samenwerkingsprotocol tussen het ACFO, de FIA, de IF en het Rekenhof. In 2023 werd bijkomend een structureel afsprakenkader geformaliseerd tussen de IF en de FIA teneinde - met betrekking tot subsidies, overheidsopdrachten, HR en begroting - de controlecyclus te optimaliseren door middel van informatie-uitwisseling en overlegvergaderingen. De doelstelling bestaat erin dat de adviezen en de bevindingen van de IF tevens een bron vormen in het kader van de opmaak van het auditplan van FIA, daar waar de implementatie van de aanbevelingen van de FIA versterkt en versneld kan worden door de voorafgaande adviezen van de IF.

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 2023 van de FIA goedgekeurd op 9 december 2022 en het auditplan 2024 op 16 december 2023. Op 25 juni 2024 heeft het ACFO een update voor het tweede semester van het auditplan 2024 goedgekeurd.

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

4. De vergaderingen van het ACFO

Tussen 1 oktober 2023 en 30 september 2024 heeft het Auditcomité negen keer vergaderd:

- op 17 oktober 2023
- op 14 november 2023
- op 15 en 16 december 2023
- op 23 januari 2024
- op 20 februari 2024
- op 19 maart 2024
- op 28 maart 2024
- op 25 juni 2024
- op 19 september 2024.

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 17 oktober 2023:
 - de ontwikkelingen in de samenwerking van de FIA met de FOD BOSA;
 - de concretisering van het “Single Audit”-protocol in een gemeenschappelijk gecentraliseerd register;
 - de omzetting in Belgisch recht 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 (NIS 2-richtlijn);
 - de procedure voor specifieke auditaanvragen, zoals bepaald in artikel 10 van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst;
 - de auditprojecten met betrekking tot enerzijds de maturiteit op het vlak van organisatiebeheersing bij de entiteit “Crossborder” die in juni 2023 in de FOD Justitie werd geïntegreerd en anderzijds het financieel bestuur van de FOD Justitie;
 - de audit van de inspecties uitgevoerd door de Algemene Directie Toezicht op het Welzijn op het Werk van de FOD Werkgelegenheid, Arbeid en Sociaal Overleg;

- de audit met betrekking tot het beheer van de fiscale gegevens door de Administratie “Particulieren” van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit van de FOD Financiën;
 - de audit van de IT-governance bij de FOD Sociale Zekerheid;
 - het ontwerp van koninklijk besluit ter vervanging van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst;
 - de interne evaluatie van de auditactiviteiten;
 - de KPI's voor de monitoring en evaluatie van de activiteiten van de FIA.
- Op 14 november 2023:
 - de aanwerving van een expert voor het secretariaat;
 - de template van vertrouwelijkheidsverklaring dat werd voorgesteld in het kader van het elektronisch permanent dossier waarin het Protocol “Single Audit” voorziet;
 - de audit van het beheersysteem van de “gerechtskosten” dat momenteel wordt hervormd binnen de Directie-generaal Team Support van de FOD Justitie;
 - de audit van de organisatiebeheersing binnen de administratieve dienst met autonome boekhouding Fedorest;
 - het koninklijk besluit van 20 mei 2022 betreffende de administratieve, begrotings- en beheerscontrole;
 - het koninklijk besluit van 18 april 2023 betreffende het integriteitsbeleid en het integriteitsmanagement binnen sommige organisaties van de federale uitvoerende macht en tot wijziging van het koninklijk besluit van 22 februari 2017 houdende oprichting van de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning;
 - het koninklijk besluit van 20 oktober 2023 betreffende de elementen van de procedures en opvolging van interne meldingen, het doel en de inhoud van de archivering van meldingen en de modaliteiten van openbare raadpleging, vermeld in artikelen 10, § 1, vierde lid, 11, derde lid, 27, § 5, derde lid, en 76, derde lid, 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 interne evaluatie van de auditactiviteiten.
- Tijdens het seminar op 15 en 16 december 2023:
 - Het overleg tussen de voorzitter en de vertegenwoordigers van de drie voogdijministers;
 - de nieuwe aanpak van de verslagen "Artikel 13" in 2024;
 - de halfjaarlijkse opvolging van de auditaanbevelingen;
 - de vergadering met de voorzitter van het Directiecomité van de FOD BOSA;
 - de impact van de nieuwe regelgeving inzake klokkenluiders op de "forensische pijler" van de FIA;
 - het nieuwe raamcontract dat het inschakelen van externe auditors mogelijk maakt;
 - het ontwerp van beleidsnota voor de volgende regering;
 - de versterking van de contacten met de vertegenwoordigers van de drie voogdijministers;
 - de performantie-indicatoren van de FIA en het ontwerp van auditplan voor 2024;
 - de voortgang van het actieplan van de FIA naar aanleiding van de externe evaluatie door EY in 2022.
- Op 23 januari 2024:
 - de bespreking van de jaarverslagen ACFO door de Ministerraad,
 - het dashboard van de FIA, waarmee de prestaties van de dienst en de voortgang bij de uitvoering van het Strategisch Plan 2022-2024 gemakkelijker moeten kunnen worden opgevolgd;

- de opvolging van het auditplan via een overzichtstabel;
 - de geplande herziening van het auditplan in de tweede helft van 2024;
 - de FIA als intern meldingskanaal voor klokkenluiders;
 - de KPI's met betrekking tot forensische audits;
 - de maturiteitsanalyse van de FIA;
 - de website van de FIA;
 - de opvolging van de auditaanbevelingen en het gebruik van indicatoren om te bepalen of de situatie van een organisatie bijzondere aandacht van het ACFO vereist;
 - de audit met betrekking tot de ISO 9001:2015-certificering van de Koninklijke Munt van België, die ressorteert onder de Algemene Administratie van de Thesaurie van de FOD Financiën;
 - het tweede opvolgingsverslag over de audit van de werking van de Directie-generaal "Personen met een handicap" van de FOD Sociale Zekerheid,
 - het vooronderzoek naar de opvolging van een klacht met betrekking tot het Nationaal Register voor gerechtsdeskundigen;
 - het Structureel Afsprakenkader tussen het Interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën en de FAI, waarbij het "Single Audit"-protocol in de praktijk wordt gebracht;
 - de zelfevaluatie van het ACFO.
- Op 20 februari 2024:
 - de moeilijkheden die de FIA soms ondervindt om toegang te krijgen tot bepaalde informatie bij het uitvoeren van audits;
 - het nieuwe theoretische kader dat de FIA heeft ontwikkeld om risico's aan te pakken tijdens de drie auditfasen (voorbereiding, uitvoering, verslaggeving);
 - de nieuwe categorie die is toegevoegd aan het in kaart brengen van risico's, namelijk kritieke risico's;
 - het "MOB"-project (Maîtrise de l'Organisation - OrganisatieBeheersing) voor de maturiteitsanalyse van de FIA;
 - de audit van de IT-security van het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (FEDASIL);
 - de structuur van de gezamenlijke beleidsnota, die zowel van toepassing is op het ACFO als op de FIA en de Inspectie van Financiën;
 - de basisconcepten van cyberveiligheid, gepresenteerd door de heer Georges Ataya;
 - de integratie van de Administratieve Diensten met Boekhoudkundige Autonomie (ADBA) in het audituniversum het ACFO/de FIA;
 - 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 wens van bepaalde organisaties om de FIA te kiezen als intern meldingskanaal voor klokkenluiders en de budgettaire impact van deze nieuwe opdracht.
 - Op 19 maart 2024:
 - de implementatie 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 (NIS 2-richtlijn);
 - de door de FIA geplande quick scan om te beoordelen in hoeverre organisaties voorbereid zijn op deze NIS 2-richtlijn;
 - het FIA-jaarverslag 2023;
 - de evolutie van de door de FIA ontwikkelde methodologie voor de evaluatie van de verslagen "Artikel 7";
 - de nieuwe structuur van de toekomstige verslagen "Artikel 13";

- de status van “aanvaarde risico's” met betrekking tot de opvolging van de auditaanbevelingen;
 - de audit van de “facultatieve subsidies” beheerd door de FOD Mobiliteit en Vervoer;
 - de ontwerpherziening van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst.
- Op 28 maart 2024:
 - het ontwerp van koninklijk besluit betreffende de Federale Interneauditdienst;
 - het vooronderzoek naar mogelijke integriteitsschendingen bij de gunning van de opdracht STR STK 2022 en naar mogelijke daarmee verband houdende integriteitsschendingen, uitgevoerd binnen de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu.
- Op 25 juni 2024:
 - de FIA-procedure voor consultancyopdrachten;
 - de nieuwe methode voor het valideren van wijzigingen in het huidige auditplan;
 - de bijwerking van het auditplan 2024;
 - het FIA-dashboard op 31/05/2024;
 - het vooronderzoek naar mogelijke integriteitsschendingen bij de gunning van de opdracht STR STK 2022 en naar mogelijke daarmee verband houdende integriteitsschendingen, uitgevoerd binnen de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu.
 - de audit van het Team "Inspecties Veiligheid en Preventie" van de Algemene Directie Veiligheid en Preventie van de FOD Binnenlandse Zaken;
 - de audit van de IT-security van de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen van de FOD Financiën, in het kader van de door het Directoraat-generaal belastingen en douane-unie (TAXUD) van de Europese Commissie vereiste certificering;
 - de audit van de werking van de noodcentrales “112” van de Algemene Directie Civiele Veiligheid van de FOD Binnenlandse Zaken;
 - de audit van het proces “Scenarioanalyse” dat de Regie der Gebouwen heeft ontwikkeld voor het beheer van haar vastgoedportefeuille;
 - de audit van de informatiekwaliteit (volledigheid en juistheid) waarover het Federaal Agentschap van de Schuld beschikt om zijn taken te kunnen uitvoeren;
 - de melding van een kritiek risico aan de voorzitter van het Directiecomité van de FOD Justitie in het kader van de audit van het financieel beheer van de entiteit “Crossborder”;
 - de gezamenlijke beleidsnota van het ACFO, de FIA en de Inspectie van Financiën voor de volgende regering;
 - de status van de verslagen "Artikel 13”;
 - de onafhankelijkheidsverklaring van de FIA m.b.t. 2023, opgesteld in overeenstemming met standaard 1100 “Onafhankelijkheid en Objectiviteit” van het Institute of Internal Auditors (IIA).
- Op 19 september 2024:
 - de afronding van de verslagen “Artikel 13”;
 - de goedkeuring van de bijwerking van het auditplan 2024;
 - de audit van de IT-security van FEDASIL;
 - de audit van het aankopenbeheer van FEDASIL;
 - de audit van de subsidies, toelagen en dotaties uitgevoerd binnen de FOD Binnenlandse Zaken.

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 afhangen³, 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 Art.7 in. Van de instellingen die ervan afhangen, hebben de volgende eveneens een rapport Art.7 ingediend:

- de ADBA FEDOREST
- de ADBA BELNET
- de ADBA Koninklijke Bibliotheek van België (KBR)
- de ADBA Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis (KMKG)
- de ADBA Algemeen Rijksarchief (ARCH)
- de ADBA Koninklijk Belgisch Instituut voor Ruimte-Aeronomie (BIRA)
- de ADBA Koninklijk Belgisch Instituut voor Natuurwetenschappen (KBIN)
- de ADBA Koninklijk Instituut voor het Kunstpatrimonium (KIK)
- de ADBA Koninklijk Meteorologisch Instituut van België (KMI)
- de ADBA Koninklijk Museum voor Midden-Afrika (KMMA)

² Het 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.

³ Het gaat hierbij over diverse instellingen zoals de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (ADBA's) waaronder de federale wetenschappelijke instellingen (FWI).

- de ADBA Koninklijke Musea voor Schone Kunsten van België (KMSKB)
- de ADBA Koninklijke Sterrenwacht van België (KSB).

Op basis van de gegevens gerapporteerd door de leidinggevenden, 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 19 januari 2024 heeft de ministerraad akte genomen van het globaal verslag 2023 over de werking van het organisatiebeheersingssysteem binnen de Federale Overheid in 2022 en van het verslag over de activiteiten en de werking van het Auditcomité van de Federale Overheid voor de periode van 1 augustus 2022 tot en met 31 september 2023.

5.2. Op het terrein

Het ACFO hecht veel waarde aan de rapportering over de organisatiebeheersing, welke een wettelijke opdracht is.

De FIA beoordeelt deze verslagen Art.7 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. De evaluaties van de FIA helpen het ACFO aldus bij het opstellen en contextualiseren van het verslag “Artikel 13”.

6. Overige adviezen

Op 22 april 2024 heeft het ACFO zijn opmerkingen en bedenkingen bij het ontwerp van koninklijk besluit over de Federale Interneauditdienst overgemaakt aan de eerste minister, de minister van Ambtenarenzaken en de staatssecretaris voor Begroting.

Op 12 juli 2024 heeft het ACFO een memorandum, voorbereid in samenwerking met de FIA en de IF, aan de formateur overgemaakt. Op 15 juli 2024 werd een kopij overgemaakt aan de onderhandelende partijen.

7. Interne en externe communicatie

7.1. Het Rekenhof

Het Rekenhof moet sinds het boekjaar 2020 de geconsolideerde rekening van de federale Staat certificeren. In het deel IV van zijn 180e Boek⁴ onderzocht het de jaarrekening 2022. Die jaarrekening consolideert naast de jaarrekening van de diensten van het algemeen bestuur ook deze van 79 andere diensten en instellingen. Het Rekenhof slaagde er niet in de nodige controle-informatie te verkrijgen waarop het zijn oordeel over die jaarrekening kon baseren. De rekeningen bevatten net als de vorige jaren te veel significante onzekerheden en tekortkomingen, onder meer op het vlak van de fiscale ontvangsten, de waarderingsregels voor de vaste activa en de regels om de onderlinge verrichtingen tussen de diensten en instellingen te elimineren. Het Rekenhof formuleerde dus, net zoals voor de jaarrekeningen 2020 en 2021, een oordeelsonthouding. Die onthouding is het meest ongunstige oordeel dat externe certificeerders kunnen geven. 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 7 november 2023 presenteerde de VSP-verantwoordelijke het algemeen verslag Art. 13 aan het federale netwerk voor organisatiebeheersing.

15/12/2023: op zijn jaarlijks beleidsseminar besprak het ACFO met de heer Nicolas Waeyaert, voorzitter van het directiecomité van de FOD BOSA, en een delegatie van experts, de volgende punten:

- de stand van zaken van de verbeteringsacties die door het College werden aangenomen naar aanleiding van de transversale aanbevelingen van het ACFO voor 2021;
- de voorstellen die de federale werkgroep heeft ontwikkeld naar aanleiding van de auditaanbevelingen over de quick scan van tweedelijnsfuncties;
- het plan van aanpak betreffende de certificering van de federale rekeningen;
- de Spending review Cybersecurity;
- de methodologische ondersteuning door de FOD BOSA in het kader van zijn samenwerking met de FIA.

19/03/2024: tijdens een rondetafelgesprek bespraken het ACFO en vertegenwoordigers van BELNET, het Centrum voor Cybersecurity België (CCB), de FIA, de FOD BOSA en Defensie de uitdagingen bij de implementatie van de NIS 2-richtlijn.

Tijdens de verslagperiode woonde de VSP-verantwoordelijke verschillende vergaderingen bij met delegaties van het Rekenhof en de FIA om vervolgens een elektronisch permanent dossier in het kader van het "single audit"-protocol te creëren.

7.3. Website

Er bestaat een publiek toegankelijke website waar iedere belangstellende diverse informatie kan vinden over het Auditcomité. Link: <http://www.auditcomite.belgium.be/nl>.

⁴ goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 10 november 2023