

ACTIVITEITENVERSLAG

2018 - 2019

Voorwoord van de Voorzitter	2
1. Samenstelling van het Auditcomité	4
2. Het Vast Secretariaat.....	4
3. Vergaderingen ACFO	5
4. Rapportering over interne controle in de federale administraties.....	8
4.1. Kader	8
4.2. Op het terrein.....	9
5. Organisatie van interne auditactiviteiten.....	10
6. Overige adviezen	11
7. Interne en externe communicatie.....	11
7.1. Het Rekenhof.....	11
7.2. Andere contacten van het ACFO	11
7.3. Website	12

Voorwoord van de Voorzitter

Dit verslag werd opgemaakt in uitvoering van artikel 13, §1 van het koninklijk besluit tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO). Het is het tiende activiteitenverslag van het ACFO sinds zijn officiële oprichting op 2 april 2010 en heeft betrekking op de periode van 1 augustus 2018 tot 31 juli 2019.

Tijdens deze periode zag ACFO drie belangrijke collega's vertrekken:

- In april 2019 ging dhr. Pierre REYNDERS, Korpschef van de Inspectie van Financiën en raadgevend lid van ACFO, op welverdiende rust. ACFO is hem zeer erkentelijk voor zijn bijdrage en zeer gewaardeerde adviezen;
- Op 27 juni 2019 liepen de mandaten van Mevrouw Anne-Catherine REUL en van dhr. Alain BOUCHAT ten einde. Hun engagement was een belangrijke motor voor de activiteiten van het auditcomité. De overige leden zullen hun expertise en pertinente adviezen missen.

Het Auditcomité voerde 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,
- de evaluatie van het auditplan,
- het toezicht op de auditactiviteiten,
- het beantwoorden van de jaarverslagen inzake interne controle,
- het uitvoeren van zijn signaalfunctie en
- de communicatie met belanghebbenden.

Sinds 1 januari 2018 vallen alle instellingen behorend tot het audituniversum van ACFO ook onder het werkveld van FIA.

Tijdens zijn werkzaamheden in de periode 2018-2019 stelde ACFO een aantal positieve elementen vast, zoals:

- de gestage vooruitgang van FIA op zowel inhoudelijk als organisatorisch vlak;
- een verhoogde coördinatie tussen enerzijds FIA en de Inspectie van Financiën (IF) en anderzijds tussen FIA en het Rekenhof;
- het bekomen van een federale cartografie voor de risico's;
- het benoemen van Risk Officers binnen de federale instellingen behorend tot het audituniversum ACFO/FIA;
- een nieuw elan voor het federale netwerk voor interne controle ICAN.

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

- het globale maturiteitsniveau inzake interne controle;
- een niveau van (IT) governance dat niet in lijn ligt met de nagestreefde digitalisering;
- de niet overal aanwezige aandacht voor een reëel veiligheidsbeleid;
- het gebrek aan eenduidigheid en zekerheid over de gehanteerde budgetten en uitgaven;
- de onzekerheid betreffende de certificering van de rekeningen;
- de soms te lage respons op de aanbevelingen FIA.

ACFO heeft in samenwerking met FIA en de Inspectie van Financiën een memorandum voor de informateurs voorbereid, ten einde verhoogde aandacht te vragen voor een aantal verbetermogelijkheden in het federaal bestuur.

Brussel, 31 juli 2019,



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 (ACFO) bepaalt dat dit is samengesteld uit zeven onafhankelijke deskundigen, aangesteld voor zes jaar bij een in Ministerraad overlegd koninklijk besluit. Op 27 juni 2019 liepen de mandaten van Mevrouw Anne-Catherine REUL en van dhr. Alain BOUCHAT ten einde. Vandaag zijn slechts 5 van de 7 functies ingevuld, en is het ACFO als volgt samengesteld:

<u>Naam</u>	<u>Voornaam</u>	<u>Taalrol</u>	<u>Hoedanigheid</u>	<u>Ministerraad</u>	<u>KB aanstelling</u>
DE NAEYER	Wim	NL	Lid	MR 31/03/2017	5/05/2017
GALANT	Michel	FR	Lid	MR 04/05/2018	17/05/2018
MEERSSCHAUT	Peter	NL	Lid	MR 12/02/2010	7/03/2016
ROEFS	Annemie	NL	Lid	MR 12/02/2010	7/03/2016
VAN MINNEBRUGGEN	Werner	NL	Voorzitter	MR 13/02/2015	4/03/2015

De korpschef van de Inspectie van Financiën neemt van rechtswege deel aan de vergaderingen, ten raadgevende titel en zonder stemrecht. Sinds de start van zijn activiteiten kon ACFO hiervoor een beroep doen op de expertise van de heer Pierre REYNDERS, die op rust ging na de meeting van 2 april 2019. Sindsdien vervult dhr. Erwin MOEYAERT, Korpschef a.i., deze rol.

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:

<u>van</u>	<u>tot</u>	<u>niveau A</u>	<u>niveau B</u>	<u>externe experts</u>
sep-2010	jan-2011	1		
sep-2010	jan-2011	3		
sep-2010	jan-2011	4		
sep-2010	jan-2011	2		
sep-2010	jan-2011	1	1	
sep-2010	jan-2011	1	1	0,5
sep-2010	jan-2011	1	1	1
sep-2010	jan-2011	1		1
sep-2010	jan-2011	2		1
sep-2010	jan-2011	2		
sep-2010	jan-2011	1,5		

In februari 2014 werd dhr. Ronny DAMOISEAU aangetrokken als expert voor het VSP. Sinds juni 2014 is hij ook aangesteld als Verantwoordelijke van het 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 expert en daarbij om een versterking van het Vast Secretariaat gevraagd. Om het nijpend personeelstekort te verhelpen werd het VSP van september 2015 tot januari 2018 versterkt met twee halftijdse externe experts. Sinds 1 september 2018 is dhr. Christophe CUCHE halftijds aan het VSP toegevoegd.

3. Vergaderingen ACFO

In de periode van 1 augustus 2018 tot 31 juli 2019 heeft het Auditcomité 10 keren vergaderd:

- 25 september 2018
- 23 oktober 2018
- 30 november 2018
- 15 januari 2019
- 19 februari 2019
- 19 maart 2019
- 02 april 2019
- 28 mei 2019
- 25 juni 2019
- 09 juli 2019

De VIA FIA neemt deel aan elke vergadering van ACFO waarbij een maandelijkse stand van zaken betreffende de uitvoering van het auditplan wordt opgemaakt. Indien nodig wijst ACFO op eventuele verbeterpunten. ACFO besprak onder andere volgende topics:

- Op 25/09/2018 :
 - Voorbereiding van een meeting met betrekking tot het auditplan Defensie rekening houdend met de risicocartografie en de lopende audits;
 - het auditverslag over het organisatiebeheer (governance) bij FAVV;
 - het auditverslag over de federale risicocartografie (18 instellingen).
- Op 23/10/2018 :
 - een tussentijdse stand van zaken inzake de audit van de controleprocessen in de vleessector (FAVV);
 - het auditverslag FOD IBZ - MINTEH;
 - het auditverslag over de betalingen van de premies bij FOD Justitie;
 - de topics voor het aanstaande, jaarlijkse seminarie ACFO.
- Op 30/11/2018 en 01/12/2018: jaarlijks seminarie ACFO waarbij aandacht werd besteed aan:
 - de ontmoeting met de Minister van Begroting¹;
 - de relatie van ACFO met zijn stakeholders en zijn signaalfunctie ten aanzien van deze belanghebbenden. Het resultaat was een interne visienota over deze signaalrol in functie van de informatiebron;
 - het gebruik van de referentiekaders COSO, INTOSAI, ISO 19011 door de instellingen en de verschillen die dit in de rapportering kan teweegbrengen;
 - het auditplan 2019;
 - de opvolging van de relatieafspraken ACFO-FIA en de gemeenschappelijke visie op interne audit;
 - de zelfevaluatie ACFO.
- Op 15 januari 2019 :
 - de auditverslagen over governance en controleprocessen bij FAVV, met aansluitend toelichting over de werking van het monitoringcomité dat op aangeven van de Ministerraad werd opgericht naar aanleiding van deze audits;
 - het auditplan 2019;
 - de scope van de geplande audit over de budgettering;

¹ Zie punt 7.2 Andere contacten van het ACFO

- het auditverslag over de operationele processen bij B-FAST;
 - de problematiek dat de instellingen soms maanden na ontvangst van het definitieve auditverslag nog steeds niet hebben aangegeven hoe ze de aanbevelingen FIA zullen opvolgen;
 - de besprekingen met de Inspectie van Financiën en het Rekenhof inzake Single Audit;
 - de mogelijke impact van een regering in lopende zaken op de continuïteit van de auditactiviteiten.
- Op 19 februari 2019 :
 - de visienota betreffende de signaalfunctie en de autoriteit van ACFO;
 - de verwachtingen van ACFO met betrekking tot de auditrapporten;
 - de aandachtspunten voor de nakende ontmoeting met het College van de Voorzitters;
 - het belang en de scope van een studiedag inzake IT-governance;
 - de opvolging van de zelfevaluatie ACFO;
 - het auditverslag over de DG HAN bij FOD Sociale Zekerheid;
 - de negatieve impact van de regering in lopende zaken op de continuïteit van de auditactiviteiten;
 - de verwachtingen ACFO inzake de bijsturing van het netwerk ICAN.
- Op 19 maart 2019 :
 - de maturiteitsmatrix interne controle;
 - het jaarverslag interne audit FIA;
 - de website FIA;
 - vervolg van de problematiek dat de instellingen soms maanden na ontvangst van het definitieve auditverslag nog steeds niet hebben aangegeven hoe ze de aanbevelingen FIA zullen opvolgen;
 - de studiedag inzake IT-governance;
 - het IIA Competency Model;
 - de rol van de Risk Officers;
 - het auditverslag over de outsourcingpolitiek bij Defensie;
 - het auditverslag over de processen m.b.t. subsidies bij de Algemene Directie Ontwikkelingssamenwerking van FOD BuZa;
 - de gezamenlijke benadering ACFO-FIA voor de ontmoeting met het College van de Voorzitters;
 - de ontmoeting tussen het VSP en de nieuwe coördinatoren van het netwerk ICAN;
 - de aanpak van de rapporten Art.7.
- Op 2 april 2019 stond de meeting grotendeels in functie van de ontmoeting met het College van de Voorzitters, waarbij vooral aandacht werd geschonken aan:
 - de vruchtbare samenwerking tussen FIA en de geauditeerde instellingen;
 - de signaalfunctie van ACFO;
 - het gebruik van de template Art. 7 voor de volgende rapporteringscyclus;
 - het belang en de voordelen van Single Audit;
 - het jaarverslag 2018 inzake interne audit.
- Op 28 mei 2019 :
 - de auditrapporten over IT Governance bij FOD BuZa en FOD VVVL;
 - ontmoeting met de nieuwe coördinatoren ICAN betreffende de vernieuwde aanpak van het netwerk en de verwachtingen van de leden ervan;
 - de auditrapporten over de certificering van de rekeningen bij FOD Financiën, FOD Mobiliteit, FAGG, FOD VVVL, FOD Economie;

- de visienota voor de formateur.
- Op 25 juni 2019 :
 - de auditverslagen over IT Security bij FOD Economie en FOD Sociale Zekerheid;
 - het auditverslag over Project Portfolio Management bij BELIRIS;
 - het auditverslag over de notificatie- en toelatingsprocessen binnen het directoraat-generaal Dier, Plant en Voeding bij FOD VVVL;
 - de visienota voor de formateur;
 - het Internal Audit Competency Process.
- Op 9 juli 2019 :
 - De opvolging van de verslagen Art. 7;
 - de verslagen Art. 13 ACFO;
 - het activiteitenverslag 2018-2019.

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 afhangen, zijnde de:
 - o FOD Kanselarij van de Eerste minister,
 - o FOD Beleid en Ondersteuning –Stratégie et Appui (BOSA),
 - o FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse handel en Ontwikkelingssamenwerking
 - 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,
 - 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).

De uiterste datum van indiening van de verslagen, zijnde 15 februari 2019, werd door 7 instellingen gerespecteerd. Nog 5 instellingen stuurden hun verslag in de loop van februari in. Nadien volgden de overige rapporten: 2 in maart, 1 in april en 2 in mei. Op de FOD Volksgezondheid na, hebben alle instellingen en ook één staatsdienst met afzonderlijk beheer, met name de Restauratie- en Hoteldienst van Defensie (RHDD) een verslag over de werking van hun interne controlesysteem ingediend.

Op basis van de gegevens gerapporteerd door de leidinggevenden, aangevuld met de informatie van de Federale Interne Auditdienst (FIA) 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

De hervorming van de rapportering inzake interne controle, die ACFO in zijn vorig verslag noodzakelijk achtte, werd in 2018 doorgevoerd. Op 9 januari 2018 ging het College van de Voorzitters in op het voorstel van ACFO en werd het startschot gegeven voor de oprichting van een werkgroep bestaande uit de drie stakeholders: het College van de Voorzitters vertegenwoordigd door leden van het federale netwerk interne controle ICAN, FIA en ACFO. De werkgroep (WG7) had als opdracht een gemeenschappelijke template op te stellen tegen eind 2018. De template voor de nieuwe rapportering werd op 6 november 2018 goedgekeurd door het College van de Voorzitters, aan wie het eigenaarschap toebehoort.

De nieuwe template biedt de instellingen de kans om de verbeterstrategie op het vlak van interne controle te koppelen aan de periodiciteit van de bestuursovereenkomst, waarbij het jaarverslag inzake interne controle de tussentijdse realisaties en ontwikkelingen reflecteert.

Echter, slechts een beperkt aantal entiteiten gebruikte het nieuwe rapporteringsmodel voor het verslag over het jaar 2018. De vaakst opgegeven redenen om dit niet te doen waren:

- De goedgekeurde template was te laat beschikbaar;
- Het was niet helemaal duidelijk hoe de template moest worden ingevuld.

Vanuit het netwerk ICAN en in samenwerking met het VSP en FIA werd begin 2019 een werkgroep opgericht met het oog op het opstellen van een gebruiksaanwijzing of leidraad voor de nieuwe template. De leidraad werd in de loop van juni 2019 goedgekeurd door het netwerk ICAN. De template zelf is een gestructureerd instrument voor de rapportering inzake interne controle, conform de reglementering, terwijl de leidraad een goede handleiding is voor de wijze waarop de template het best wordt gebruikt en welk minimaal niveau van detaillering vereist is. Uniformiteit in het gebruik van het model is immers belangrijk om over alle overheidsdiensten binnen het universum van FIA en ACFO aan de bevoegde ministers en finaal de ministerraad als geheel, een gebalanceerd beeld te geven van de risico's en de beheersing ervan.

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.

De evaluatie door FIA van de rapporten Art.7 bestaat uit een algemene lezing van de rapporten en een toetsing met de activiteiten in 2018 van de werkgroep WG7 ter hervorming van de rapportering. FIA formuleerde vijf aanbevelingen:

- 1. Toepassing van de goedgekeurde template geeft voor de betrokken Diensten een gestructureerd beeld van de zelfevaluatie van hun IC-systeem dat een basis kan vormen voor een verdere ontwikkeling ervan volgens prioriteiten.** Bovendien krijgt FIA door deze IC-zelfevaluaties van de Diensten ook een gestructureerde input voor de opmaak van het risico-gebaseerde auditplan en voor het opstellen van concrete auditopdrachten.
- 2. De beperkte toepassing van de template vormt een belangrijk werkpunt,** omdat de meer beschrijvende aanpak meer tijdsintensief is en slechts beperkte meerwaarde betekent voor de belangrijkste stakeholders.
- 3. Om het juiste begrip, de goede toepassing en de realisatie van de voordelen van de template te verzekeren, dienen de Diensten een gepaste begeleiding te krijgen.**

4. Om de actieplannen te laten kaderen in een door het management aangestuurd ontwikkeltraject, **dient de link tussen IC-auto-evaluaties en actieplannen sterker naar voor te komen.**
5. Om de kwaliteit en uniformiteit van de auto-evaluaties te verzekeren, **dienen de Diensten het gewenste niveau van harmonisatie (eengemaakte instrumenten) te bepalen** met concrete tijdsdoelen.

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.

Elk jaar 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.

Sinds februari 2018 wordt 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, zonder evenwel het eigenaarschap over te nemen.

5. Organisatie van interne auditactiviteiten

In 2016 werd de Federale Interneauditdienst (FIA) opgericht bij het KB van 4 mei 2016. Sinds 1 januari 2018 vallen alle instellingen behorend tot het audituniversum van ACFO ook onder het werkveld van FIA. Sindsdien is FIA de enige interne auditdienst op federaal niveau.

Sinds 01/10/2017 is Mevrouw Ann SCHOUBS aangesteld als Verantwoordelijke voor Interne Auditactiviteiten van FIA (VIA FIA). 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.

In oktober 2018 startte FIA de werkzaamheden op om een professionele website te lanceren bij de aanvang van 2019. De website zal bovendien over een kanaal beschikken, dat aan het brede publiek toelaat om onregelmatigheden of misbruik te melden die waargenomen worden bij de diensten. Meldingen van onregelmatigheden of misbruik zijn een belangrijke bron om op een reactieve manier fraude bij de federale overheid te onderzoeken.

FIA dient vóór 31 januari zijn jaarlijks auditplan en vóór 15 april zijn jaarverslag aan het ACFO over te maken.

Het auditplan 2018 werd goedgekeurd door ACFO op 18 december 2017.

Het auditplan 2019 werd goedgekeurd door ACFO op 15 januari 2019.

Het jaarverslag 2018 van FIA werd besproken op de ACFO meetings van 19 maart en 2 april 2019.

Voor de besproken auditverslagen wordt verwezen naar punt 3 Vergaderingen ACFO.

6. Overige adviezen

Naar aanleiding van het globaal auditverslag van FIA betreffende de conformiteit inzake de implementatie van de algemene verordening gegevensbescherming (General Data Protection Regulation of GDPR) besliste ACFO verhoogde aandacht van de bevoegde ministers te vragen voor de resultaten van de audit en de aanbevelingen FIA.

7. Interne en externe communicatie

7.1. Het Rekenhof

Het Rekenhof is een cruciale partner van het ACFO in het nastreven van goed bestuur bij de federale overheid. In het 175e Boek van het Rekenhof werd onder andere gewezen op:

- De positieve evolutie van FIA;
- De essentiële rol van het auditcomité dat daarom over voldoende middelen dient te beschikken;
- Het feit dat 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. Gezien de moeilijkheden voor sommige van de entiteiten, die onder het toepassingsgebied van deze wet vallen, om een interne auditdienst op te zetten, pleit het Rekenhof er voor om deze diensten onder te brengen in het audituniversum van FIA en ACFO.

Het auditcomité en de VIA FIA ontmoetten op 23 oktober 2018 een delegatie van het Rekenhof. Tijdens deze meeting werden de volgende punten besproken:

- Een stand van zaken betreffende FIA;
- De mogelijkheden tot single audit en de eerste stappen die hiertoe moeten leiden;
- Afstemming tussen FIA en het Rekenhof inzake de auditplannen en de monitoring;
- De certificering van de rekeningen vanaf 2020.

7.2. Andere contacten van het ACFO

Tijdens zijn jaarlijks seminarie op 30 november en 1 december 2018 ontmoette ACFO de Minister van Begroting Mevrouw Sophie WILMÈS en haar adjunct-directeur Dhr. Laurent TAILDEMAN. De volgende punten werden besproken:

- Stand van zaken FIA;
- De ontwikkeling van het reglementair kader inzake de wet van 22 mei 2003;
- De certificering van de rekeningen vanaf 2020;
- De controleketen ex ante en ex post ;
- Het belang van ondersteuning voor FOD BOSA met het oog op het coachen van de federale diensten bij de ontwikkeling van interne controle.

Op 09/10/2018 gaf de verantwoordelijke van het vast secretariaat feedback over het globale verslag Art.13 aan het federale netwerk voor coördinatoren interne controle (ICAN). Hij overliep de generieke bemerkingen in het verslag met betrekking tot de rapporten Art.7 en lichtte toe hoe de betreffende informatie in het komende rapport kon worden aangebracht met behulp van de nieuwe template.

Het VSP had diverse ontmoetingen met vertegenwoordigers van de FOD's betreffende de rapporten Art. 7 en Art. 13.

Het VSP had frequent contacten met de coördinatoren ICAN en de leden van de Werkgroepen interne controle met het oog op het finaliseren van de nieuwe template Art. 7 en de opmaak van een leidraad voor het gebruik ervan.

De nieuwe template voor de rapportering inzake interne controle werd weerhouden als finalist van de ICIB-awards 2019² met bijzondere aandacht voor:

- De gezamenlijke benadering vanwege de drie stakeholders: College van de Voorzitters (vertegenwoordigd door het netwerk ICAN), FIA en ACFO;
- De evolutie van de maturiteit inzake interne controle op basis van een nulmeting en de opvolging via jaarlijkse actieplannen om de beoogde verbetering te bekomen;
- Een multidimensionale evaluatie van de kernactiviteiten, processen en/of projecten om aan te tonen welke inspanningen de instellingen leveren om de algemene doelstellingen van interne controle na te streven.

De drie stakeholders werden vertegenwoordigd door:

- Dhr. Bart VERSPEET, Coördinator IC bij FOD IBZ i.o. van het netwerk ICAN;
- Dhr Birger VAN DEN ELSEN, Auditor FIA;
- Dhr. Ronny DAMOISEAU, Verantwoordelijke van het Vast Secretariaat ACFO.

Op 27 maart 2019 nam een delegatie van ACFO deel aan de studiedag inzake IT – Governance, georganiseerd door FIA. ACFO werd vertegenwoordigd door de heren Werner VAN MINNEBRUGGEN, Alain BOUCHAT en Michel GALANT. Ook het VSP nam hieraan deel.

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>

² ICIB is de Vereniging voor Interne Beheersing.