



**BESLUIT VAN DE BRUSSELSE HOOFDSTEDELIJKE
REGERING**

– **Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot organisatie van de interne audit in de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.**

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Gelet op de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, artikelen 2, 80 en 85;

Gelet op het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 11 april 2003 tot organisatie van de interne audit in het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gelet op het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 maart 2015 tot regeling van de naamswijziging van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

Gelet op de gelijkheidskansenwet van 10 mei 2022, uitgevoerd in toepassing van artikel 2 van de ordonnantie van 4 oktober 2018 tot invoering van de gelijkheidskansenwet;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 10 mei 2022;

Gelet op het akkoord van de minister van Begroting gegeven op ... ; 27/06/22

Gelet op het advies nr. van de Raad van State, gegeven op met toepassing van artikel 84, §1, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State van 12 januari 1973;

Op voorstel van de Minister belast met Financiën en Begroting, Openbaar Ambt, de promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel.

Na beraadslaging,

BESLUIT:

**ARRÊTÉ DU GOUVERNEMENT DE LA RÉGION
DE BRUXELLES-CAPITALE**

– **Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'organisation de l'audit interne dans les services du Gouvernement et les organismes administratifs autonomes de première catégorie de la Région de Bruxelles-Capitale.**

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Vu l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle, les articles 2, 80 et 85;

Vu l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 11 avril 2003 relatif à l'organisation de l'audit interne au Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale;

Vu l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 19 mars 2015 réglant le changement d'appellation du Ministère de la région de Bruxelles-capitale ;

Vu le test d'égalité des chances du 11 mai 2022 exécuté en application de l'article 2 de l'ordonnance du 4 octobre 2018 tendant à l'introduction du test égalité des chances ;

Vu l'avis de l'Inspection des Finances, donné le 10 mai 2022 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le ... ; 27/06/22

Vu l'avis n° du Conseil d'Etat, donné le en application de l'article 84, §1^{er}, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat du 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Ministre chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles.

Après délibération,

ARRETE :

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit dient te worden verstaan onder:

1° De diensten van de Regering: de diensten hernomen in artikel 2 van het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 19 maart 2015 tot regeling van de naamswijziging van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest;

2° de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie: de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie, opgericht bij ordonnantie, met rechtspersoonlijkheid en rechtstreeks onderworpen aan het gezag van de Regering, zoals bepaald door artikel 85 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle;

3° de leidend ambtenaar : de hoogste administratieve verantwoordelijke van elk van de betrokken diensten van de Regering of autonome bestuursinstellingen van eerste categorie;

4° de interne audit: de onafhankelijke en objectieve activiteit die een organisatie redelijke zekerheid geeft over de mate van beheersing van haar operaties, advies geeft om deze te verbeteren, en bijdraagt tot het creëren van toegevoegde waarde;

5° de directie interne audit: de directie interne audit van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel;

6° de verantwoordelijke: het personeelslid dat optreedt als verantwoordelijke van de directie interne audit.

7° de onafhankelijk deskundige: een deskundige op het gebied van interne audit die, buiten het Auditcomité bevoegd voor de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, niet is tewerkgesteld of vergoed door de entiteiten die deel uitmaken van het werkterrein van dit Auditcomité.

8° het single audit-principe: de directie interne audit deelt informatie, coördineert de activiteiten, en overweegt gebruik te maken van het werk van andere interne en externe controle- en adviesactoren, om een adequate dekking te verzekeren en het dubbel uitvoeren van werk tot een minimum te beperken.

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

HOOFDSTUK II. – Opdrachten en verantwoordelijkheden

Art. 3. In de in artikel 2 hernomen instellingen wordt de interne auditfunctie uitgeoefend door de directie interne audit.

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, il y a lieu d'entendre par :

1° Les services du Gouvernement : les services repris à l'article 2 de l'Arrêté du Gouvernement de la région de Bruxelles-capitale du 19 mars 2015 réglant le changement d'appellation du Ministère de la région de Bruxelles-capitale;

2° les organismes administratifs autonomes de première catégorie : les organismes administratifs autonomes de première catégorie, créés par ordonnance, dotés de la personnalité juridique et soumis directement à l'autorité du Gouvernement, comme définis par l'article 85 de l'ordonnance organique du 23 février 2006 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle;

3° le fonctionnaire dirigeant : le responsable administratif de plus haut niveau de chacun des services du Gouvernement ou organismes administratifs autonomes de première catégorie concernés;

4° l'audit interne : l'activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance raisonnable sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée;

5° la direction de l'audit interne : la direction de l'audit interne du Service public régional de Bruxelles;

6° le responsable : le membre du personnel agissant comme responsable de la direction de l'audit interne.

7° l'expert indépendant : un expert en audit interne qui, outre le Comité d'audit compétent pour les services du Gouvernement et les organismes administratifs autonomes de première catégorie de la Région de Bruxelles-Capitale, n'est pas employé ou rémunéré par les entités qui font partie du champ d'application de ce Comité d'audit.

8° le principe du single audit : la direction de l'audit interne partage des informations, coordonne les activités, et envisage d'utiliser les travaux des autres prestataires internes et externes d'assurance et de conseil afin d'assurer une couverture adéquate et d'éviter les doubles emplois.

Art. 2. Le présent arrêté s'applique aux services du Gouvernement et aux organismes administratifs autonomes de première catégorie de la Région de Bruxelles-Capitale.

CHAPITRE II. – Missions et responsabilités

Art. 3. Dans les organismes repris à l'article 2, la fonction d'audit interne est assurée par la direction de l'audit interne.

Art. 4. De directie interne audit realiseert haar activiteiten onder toezicht van het Auditcomité. Ze hangt op administratief vlak af van de Gewestelijke Overheidsdienst Brussel ; deze laatste verleent administratieve en logistieke steun aan de directie interne Audit.

Art. 5. De directie interne audit wordt geleid door een verantwoordelijke in de zin van artikel 1 6°.

Art. 6. De directie interne audit helpt de organisatie haar doelstellingen te bereiken door, via een systematische en methodische aanpak, haar risicomanagement-, beheersings- en governance-processen te evalueren en te verbeteren, en door voorstellen te doen om de doeltreffendheid ervan te versterken.

De Directie interne audit voert eveneens performantieaudits uit in het kader van het principe van het goed financieel beheer, dat streeft naar het garanderen dat:

1° de doelstellingen op zuinige, doeltreffende en doelmatige wijze worden bereikt;

2° de begrotingskredieten alleen worden uitgegeven voor de aangegeven doeleinden en binnen de goedgekeurde grenzen.

De directie interne audit stemt haar werkzaamheden af op de verschillende controle-actoren in het kader van het single audit-principe.

Art. 7. De prioriteiten voor interne auditactiviteiten worden bepaald in een auditplan. Dit plan en de wijzigingen ervan worden ter goedkeuring voorgelegd aan het Auditcomité.

Art. 8. Er wordt een Audithandvest opgesteld dat ter goedkeuring aan het Auditcomité wordt voorgelegd. Het Audithandvest is een formeel document dat de aspecten in verband met het werkterrein, de doelstellingen, de taken, de plaats binnen de organisatie en de werking van de auditfunctie definieert, met inbegrip van de verslaggeving. Het Audithandvest wordt ter kennisgeving overgemaakt aan de leidend ambtenaren in de zin van artikel 1 3°.

Art. 9. In het kader van haar opdrachten heeft de directie interne audit, behoudens wettelijke of reglementaire bepalingen, onbeperkte toegang tot alle personen, informatie, documenten en materiële of immateriële activa.

Art. 10. De directie interne audit verbindt zich er in het kader van haar werkzaamheden tevens toe de beroepsnormen van het Institute of Internal Auditors (IIA) en de deontologische code van dit Instituut na te leven.

Art. 11. De directie interne audit brengt aan het Auditcomité verslag uit over haar activiteiten, haar vaststellingen en de uitvoering van de door de interne auditoren geformuleerde aanbevelingen.

HOOFDSTUK III. - Het Auditcomité

Art. 12. Het Auditcomité is bevoegd voor de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Art. 4. La direction de l'audit interne exerce ses activités sous la supervision du Comité d'audit. Elle dépend administrativement du Service public régional de Bruxelles, ce dernier assurant le soutien administratif et logistique de la direction de l'audit interne.

Art. 5. La direction de l'audit interne est dirigée par un responsable au sens de l'article 1 6°.

Art. 6. La direction de l'audit interne aide l'organisation à atteindre ses objectifs en évaluant et améliorant, par une approche systématique et méthodique, ses processus de management des risques, de contrôle et de gouvernement d'entreprise, et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité.

La Direction de l'audit interne effectue également des audits de performance dans le cadre du principe de la bonne gestion financière, qui visent à garantir que :

1° les objectifs sont atteints de façon économique, efficace et efficiente ;

2° les crédits budgétaires ont été dépensés aux seules fins indiquées et dans les limites approuvées.

La Direction de l'Audit interne coordonne ses activités avec les différents acteurs de contrôle dans le cadre du principe de single audit.

Art. 7. Les priorités des activités d'audit interne sont fixées dans un plan d'audit. Ce plan et ses modifications sont soumis à l'approbation du Comité d'audit.

Art. 8. Il est établi une Charte d'audit qui est soumise à l'approbation du Comité d'audit. La Charte d'audit est un document officiel qui définit le champ des activités, les aspects liés aux objectifs, les missions, la position au sein de l'organisation et le fonctionnement de l'audit interne, y compris le rapportage. La Charte d'audit est portée à la connaissance des fonctionnaires dirigeants au sens de l'article 1 3°.

Art. 9. Dans le cadre de ses missions, la direction de l'audit interne a un accès illimité, sous réserve des interdictions légales ou réglementaires, à l'ensemble des personnes, informations, documents et biens matériels ou immatériels.

Art. 10. La direction de l'audit interne s'engage par ailleurs, dans le cadre de ses travaux, à respecter les normes professionnelles de l'Institute of Internal Auditors (IIA) et à se soumettre au code de déontologie de cet Institut.

Art. 11. La direction de l'audit interne fait rapport au Comité d'audit sur ses activités, constatations et la mise en œuvre des recommandations formulées par les auditeurs internes.

CHAPITRE III. - Le Comité d'audit

Art. 12. Le Comité d'audit est compétent pour les services du Gouvernement et les organismes administratifs autonomes de première catégorie.

Art. 13. Het Auditcomité:

- 1° keurt het auditplan goed;
- 2° keurt het audithandvest en zijn wijzigingen goed;
- 3° keurt het jaarlijks activiteitenverslag van de directie interne audit goed;
- 4° gaat na of de directie interne audit over voldoende middelen beschikt om zijn taken uit te voeren en stelt de Regering hiervan in kennis;
- 5° waarborgt de onafhankelijkheid en objectiviteit van de audit, alsook de naleving door de auditoren van de voormelde beroepsnormen;
- 6° geeft adviezen aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en aan de beheersorganen van de betrokken diensten en instellingen aangaande de kwaliteit van de interne beheersing, alsook over de opvolging van de uitvoering van de door de audit geformuleerde aanbevelingen en over het niveau van het restrisico dat het management aanvaardt;
- 7° waarborgt de coördinatie van de interne en externe auditwerkzaamheden in het kader van het single audit-principe.

Daartoe steunt het Auditcomité in het bijzonder op de werkzaamheden van de directie interne audit, waarvan het de kwaliteit, de onafhankelijkheid en de doeltreffendheid beoordeelt, evenals de verslagen die worden opgesteld in het kader van artikel 3 §2 van het besluit van 18 oktober 2007 van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering met betrekking tot de interne controle, en inzonderheid de vakgebonden interne controle, de boekhoudkundige controle en de controle van het goede financiële beheer.

Art. 13. Le Comité d'audit:

- 1° approuve le plan d'audit ;
- 2° approuve la charte d'audit et ses modifications ;
- 3° approuve le rapport d'activités annuel de la direction de l'audit interne ;
- 4° vérifie que la direction de l'audit interne dispose des ressources suffisantes pour assurer ses missions et en informe le Gouvernement ;
- 5° garantit l'indépendance et l'objectivité de l'audit ainsi que le respect par les auditeurs des normes professionnelles précitées ;
- 6° remet un avis au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, ainsi qu'aux organes de gestion des services et organismes concernés sur la qualité du contrôle interne, de même que sur le suivi de la mise en œuvre des recommandations émises par l'audit et sur le niveau de risque résiduel accepté par le management;
- 7° assure une coordination des travaux d'audit interne et d'audit externe dans le cadre du principe de single audit.

Pour ce faire, le Comité d'audit s'appuie notamment sur les travaux de la direction de l'audit interne dont il évalue la qualité, l'indépendance et l'efficacité, et les rapports établis dans le cadre de l'article 3 §2 de l'arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 18 octobre 2007 portant sur le contrôle interne et notamment sur le contrôle interne métier, le contrôle comptable-et le contrôle de la bonne gestion financière.

Art. 14. Het Auditcomité is een raadgevend orgaan. Het bestaat uit ten minste 5 en ten hoogste 7 leden, met inbegrip van de voorzitter en de vicevoorzitter, van wie de meerderheid onafhankelijke deskundigen zijn.

De voorzitter en de vicevoorzitter worden aangewezen onder de onafhankelijke deskundigen.

De onafhankelijke deskundigen van het Auditcomité, waaronder de voorzitter en de vicevoorzitter, worden aangewezen door de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor een periode van 5 jaar, éénmaal verlengbaar. De leden van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering worden aangewezen conform de periode van de legislatuur.

Het Auditcomité is als volgt samengesteld:

Leden:

- Minstens 2 en hoogstens 3 leden van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, vertegenwoordigd door de Minister-President, de Minister die bevoegd is voor het Openbaar Ambt of Financiën en Begroting, of hun vertegenwoordigers;
- Minstens 3 en hoogstens 4 onafhankelijke deskundigen.

Waarnemers :

- Een leidend ambtenaar, die de leidend ambtenaren van de diensten van de Regering en de autonome bestuursinstellingen van eerste categorie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vertegenwoordigt.
Deze afvaardiging gebeurt op voorstel van de Regering, na advies van het Auditcomité;
- Een vertegenwoordiger van het Rekenhof;
- Een lid van het interfederaal Korps van de Inspectie van Financiën geaccrediteerd bij het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Andere waarnemers kunnen de vergaderingen bijwonen op uitnodiging van de voorzitter van het Auditcomité.

Art. 15. De directie interne audit verzorgt het secretariaat van het Auditcomité.

Art. 16. Het Auditcomité vergadert minstens 3 keer per jaar.

Het Auditcomité legt zijn werkingsregels vast in een Handvest van het Auditcomité. Dit Handvest en de wijzigingen ervan dienen te worden goedgekeurd door de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Art. 14. Le Comité d'audit est un organe consultatif. Il compte au moins 5 et au plus 7 membres, le président et vice-président compris, dont la majorité sont des experts indépendants.

Le président et vice-président sont désignés parmi les experts indépendants.

Les experts indépendants du Comité d'audit, dont le président et vice-président, sont désignés par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale pour une période de 5 ans, renouvelable une fois. Les membres du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale sont désignés en fonction de la durée de la législature.

Le Comité d'audit est composé comme suit :

Membres:

- Au moins 2 et au plus 3 membres du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, représentés par le Ministre-President, par le Ministre qui a la Fonction Publique ou les Finances et Budget dans ses attributions, ou leurs représentants ;
- Au moins 3 et au plus 4 experts indépendants.

Observateurs :

- Un fonctionnaire dirigeant, qui représente les fonctionnaires dirigeants des services du Gouvernement et des organismes administratifs autonomes de première catégorie de la Région de Bruxelles-Capitale. Cette délégation a lieu sur proposition du Gouvernement, après avis du Comité d'audit ;
- Un représentant de la Cour des Comptes ;
- Un membre du Corps interfédéral de l'Inspection des Finances accrédité auprès de la Région de Bruxelles-Capitale.

Sur invitation du président du Comité d'audit, d'autres observateurs peuvent participer aux réunions.

Art. 15. La direction de l'audit interne assure le secrétariat du Comité d'audit.

Art. 16. Le Comité d'audit se réunit au minimum trois fois par an.

Le Comité d'audit fixe ses règles de fonctionnement dans une Charte du Comité d'audit. Cette Charte ainsi que ses modifications doivent être approuvées par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Art. 17. Voor de eerste drie vergaderingen van het jaar ontvangen de onafhankelijke deskundigen van het Auditcomité, per vergadering, een vergoeding van 1000 euro voor de Voorzitter en 800 euro voor de andere onafhankelijke deskundigen.

Vanaf de vierde vergadering van het jaar ontvangen de onafhankelijke deskundigen van het Auditcomité, per vergadering, een vergoeding van 500 euro voor de Voorzitter en 400 euro voor de andere onafhankelijke deskundigen.

Deze bedragen volgen de ontwikkeling van het indexcijfer van de consumptieprijs, overeenkomstig de bepalingen van de wet van 1 maart 1977 tot inrichting van een stelsel waarbij sommige uitgaven in de overheidssector aan het indexcijfer van de consumptieprijs van het Rijk worden gekoppeld. Deze koppeling aan de index zal worden berekend en toegepast overeenkomstig artikel 2 van het Koninklijk Besluit van 24 december 1993 ter uitvoering van de wet van 6 januari 1989 tot vrijwaring van 's lands concurrentievermogen. Deze bedragen zijn gekoppeld aan de spilindex 138,01 (basis 1 januari 1990).

Art. 18. Het Auditcomité deelt jaarlijks een verslag mee aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en aan de beheersorganen van de betrokken diensten en instellingen.

HOOFDSTUK IV. - Slotbepalingen

Art. 19. Het besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 11 april 2003 tot organisatie van de interne audit in het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest wordt opgeheven.

Art. 20. Dit besluit treedt in werking op .

Art. 21. De Minister bevoegd voor Openbaar Ambt wordt belast met de tenuitvoerlegging van dit besluit.

Brussel,

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering :

De Minister-President van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Territoriale Ontwikkeling en Stadsvernieuwing, Toerisme, de Promotie van het Imago van Brussel en Biculturele Zaken van gewestelijk Belang

Rudi VERVOORT

De Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering, belast met Financiën en Begroting, Openbaar Ambt, de promotie van Meertaligheid en van het Imago van Brussel

Art. 17. Pour les trois premières séances de l'année il est alloué aux experts indépendants du Comité d'audit, par séance, une indemnité de 1000 euro pour le Président et de 800 euro pour les autres experts indépendants.

À partir de la quatrième séance de l'année il est alloué aux experts indépendants du Comité d'audit, par séance, une indemnité de 500 euro pour le Président et de 400 euro pour les autres experts indépendants.

Ces montants suivent l'évolution de l'indice des prix à la consommation, conformément aux modalités prévues par la loi du 1er mars 1977 organisant un régime de liaison à l'indice des prix à la consommation du Royaume de certaines dépenses dans le secteur public. Ce lien à l'indice sera calculé et appliqué conformément à l'article 2 de l'Arrêté Royal du 24 décembre 1993 portant exécution de la loi du 6 janvier 1989 de sauvegarde de la compétitivité du pays. Ces montants sont liés à l'indice-pivot 138,01 (base 1er janvier 1990).

Art. 18. Le Comité d'audit communique un rapport annuel au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, ainsi qu'aux organes de gestion des services et organismes concernés.

CHAPITRE IV. - Dispositions finales

Art. 19. L'arrêté royal du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale du 11 avril 2003 relatif à l'organisation de l'audit interne au Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale est abrogé.

Art. 20. Le présent arrêté entre en vigueur le ...

Art. 21. Le Ministre qui à la Fonction publique dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale :

Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé du Développement territorial et de la Rénovation urbaine, du Tourisme, de la Promotion de l'Image de Bruxelles et du biculturel d'intérêt régional.

Le Ministre du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique, de la Promotion du Multilinguisme et de l'Image de Bruxelles.



Sven GATZ