ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
CHANCELLERIE DU PREMIER MINISTRE

Projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la Constitution, les articles 37 et 107, alinéa 2;

Vu l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne ;

Vu l'avis des Inspecteurs des Finances, donné le 19 avril 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'Etat au Budget, donné le 8 mai 2024 ;

Vu l'accord de la Ministre de la Fonction publique, donné le 14 mai 2024 ;

Vu le protocole n° 851 du Comité des services publics fédéraux, communautaires et régionaux;

Vu l'avis du Comité d'audit de l'Administration fédérale, donné le 22 avril 2024 ;

Vu la dispense d'analyse d'impact sur la base de l'article 8, § 1er, 4°, de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative;

Vu l'avis n° ... du Conseil d'Etat, donné le ... en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Premier Ministre, de la Ministre de la Fonction publique, du Ministre de la Justice et de la Mer du Nord, de la Secrétaire d'Etat au Budget et de l'avis des Ministres réunis en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. L'intitulé de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne

KONINKRIJK BELGIË

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
KANSELARIJ VAN DE EERSTE MINISTER

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de Grondwet, de artikelen 37 en 107, tweede lid;

Gelet op het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst;

Gelet op het advies van de Inspecteurs van Financiën, gegeven op 19 april 2024 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, gegeven op 8 mei 2024 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Ambtenarenzaken, gegeven op 14 mei 2024 ;

Gelet op het protocol nr. 851 van het Comité van de federale, de gemeenschaps- en gewestelijke overheidsdiensten;

Gelet op het advies van het Auditcomité van de Federale Overheid, gegeven op 22 april 2024 ;

Gelet op de vrijstelling van een impactanalyse op basis van artikel 8, § 1, 4°, van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Gelet op advies ... van ... van de Raad van State, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van de Eerste Minister, de Minister van Ambtenarenzaken, de Minister van Justitie en Noordzee, de Staatssecretaris voor Begroting en op het advies van de in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het opschrift van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale

est remplacé par ce qui suit : « Arrêté royal relatif à l'audit interne fédéral ».

Art. 2. A l'article 2 de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne, modifié par l'arrêté royal du 15 mai 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° le 1° est remplacé par ce qui suit :
"1° "service" : une entité visée à l'article 1er;";

2° les 2°/1 et le 2°/2 sont insérés, rédigés comme suit :

"2°/1 "auditeur forensique" : membre du personnel du Service fédéral d'audit interne visé au Titre 2, qui exerce des activités d'audit forensique;

2°/2 "auditeur" : auditeur interne ou auditeur forensique;"

3° le 3°est remplacé par ce qui suit :
"3° "dirigeant" : le responsable administratif du niveau le plus élevé dans un service ;";

4° le 5°est remplacé par ce qui suit :

"5° "maîtrise de l'organisation" et "système pour la maîtrise de l'organisation" : le processus et le système visés à l'article 2, 5° et 6°, de l'arrêté royal du 15 mai 2022 relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne et du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale;";

5° l'article est complété par un 7° et un 8° rédigés comme suit :

"7° "atteinte à l'intégrité" : l'atteinte visée à l'article 2, § 1er, 1° et 2°, de la loi du 8 décembre 2022 relative aux canaux de signalement et à la protection des auteurs de signalement d'atteintes à l'intégrité dans les organismes du secteur public fédéral et au sein de la police intégrée";

8° "univers d'audit" : l'ensemble des entités visées à l'article 1er.".

Interneauditdienst wordt vervangen als volgt : "Koninklijk besluit betreffende de federale interne audit".

Art. 2. In artikel 2 van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 mei 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° de bepaling onder 1° wordt vervangen als volgt :
"1° "dienst" : een entiteit bedoeld in artikel 1;";

2° de bepalingen onder 2°/1 en 2°/2 worden ingevoegd, luidende :

"2°/1 "forensisch auditor" : personeelslid van de Federale Interneauditdienst, bedoeld in Titel 2, dat forensische auditactiviteiten uitoefent;

2°/2 "auditor" : een intern of forensisch auditor;";

3° de bepaling onder 3°wordt vervangen als volgt :
"3° "leidinggevende" : de administratief verantwoordelijke met het hoogste niveau in een dienst;";

4° de bepaling onder 5°wordt vervangen als volgt :

"5° "organisatiebeheersing" en "organisatiebeheersingssysteem" : het proces en systeem bedoeld in artikel 2, 5° en 6°, van 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 Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid;";

5° het artikel wordt aangevuld met bepalingen onder 7° en 8°, luidende:

"7° "integriteitsschending" : de schending bedoeld in artikel 2, §1, 1° en 2°, 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";

8° "audituniversum" : het geheel van de entiteiten bedoeld in artikel 1.".

Art. 3. L'article 3 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art. 3. Le Service fédéral d'audit interne est créé auprès du Service public fédéral Stratégie et Appui.

Pour l'exécution de ses missions le Service fédéral d'audit interne peut faire appel à l'appui administratif et logistique du Service public fédéral Stratégie et Appui.

Les ministres ayant la Fonction publique et le Budget dans leurs attributions assurent le bon fonctionnement du Service fédéral d'audit interne. ».

Art. 4. L'article 4 du même arrêté est abrogé.

Art. 5. A l'article 6 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 15 mai 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er est remplacé par ce qui suit:

"§1er. Le Service fédéral d'audit interne évalue dans chacun des services la qualité, la performance et la complétude de la maîtrise de l'organisation, de la gestion des risques et de la bonne gouvernance.

Les résultats de cette évaluation et les éventuelles recommandations qui en découlent sont communiqués au dirigeant du service et au responsable du service audité concerné.

Le rapport d'audit est communiqué au ministre en charge du service ou de la subdivision faisant l'objet de l'évaluation.

Le Service fédéral d'audit interne évalue en plus chaque année le rapport établi par le dirigeant prévu dans la réglementation relative à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral. Le Service fédéral d'audit interne discute de ce rapport avec le dirigeant avant de le communiquer au Comité d'audit.

2° au paragraphe 3, les mots "ni sur la diffusion de ses résultats" sont abrogés.

Art. 6. A l'article 7 du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

Art. 3. Artikel 3 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt :

"Art. 3. De Federale Interneauditdienst wordt opgericht bij de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning.

Voor de vervulling van zijn opdrachten kan de Federale Interneauditdienst een beroep doen op de administratieve en logistieke ondersteuning van de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning.

De ministers bevoegd voor Ambtenarenzaken en Begroting staan in voor de goede werking van de Federale Interneauditdienst.".

Art. 4. Artikel 4 van hetzelfde besluit wordt opgeheven.

Art. 5. In artikel 6 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 mei 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt :

"§1. De Federale Interneauditdienst evalueert binnen elke dienst de kwaliteit, performantie en volledigheid van de organisatiebeheersing, het risicobeheer en het goed bestuur.

De bevindingen van deze evaluatie en de eventuele aanbevelingen die eruit voortvloeien worden overgemaakt aan de leidinggevende van de dienst en aan de verantwoordelijke van de betrokken geauditeerde dienst.

Het auditrapport wordt bezorgd aan de minister bevoegd voor de dienst of het onderdeel ervan waarop de evaluatie betrekking heeft.

De Federale Interneauditdienst evalueert eveneens elk jaar het verslag opgesteld door de leidinggevende voorzien in de reglementering betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht. De Federale Interneauditdienst bespreekt dit verslag met de leidinggevende alvorens het aan het Auditcomité over te maken.

2° in paragraaf 3 worden de woorden "of over de verspreiding van de resultaten ervan" opgeheven.

Art. 6. In artikel 7 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° au paragraphe 1er, l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit :

"L'ensemble des activités d'audit interne du Service fédéral d'audit interne est conçu et réalisé sur la base d'une approche indépendante, objective, systématique et méthodique. Elles contribuent à donner au service une assurance raisonnable sur le degré de maîtrise de ses opérations et lui apportent des recommandations pour les améliorer. Elles contribuent à créer de la valeur ajoutée. Elles aident les services ou leurs subdivisions à atteindre leurs objectifs en évaluant leurs processus de maîtrise de l'organisation, de gestion des risques et de bonne gouvernance et en faisant des propositions pour renforcer leur efficacité.";

2° le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit :

"§ 3. Le Service fédéral d'audit interne exerce des activités d'audit forensique.

Ces activités d'audit forensique consistent en :

1° enquêtes administratives sur des atteintes à l'intégrité présumées commises dans le cadre des activités d'un service;

2° tâches relatives aux atteintes à l'intégrité confiées au Service fédéral d'audit interne par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés.".

Art. 7. A l'article 8 du même arrêté, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit:

"Les activités d'audit forensique sont en plus menées conformément aux normes professionnelles d'application à ce type d'audit.".

Art. 8. A l'article 9 du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 1er, les alinéas 1er et 2 sont remplacés par ce qui suit:

"Les priorités des activités d'audit interne sont fixées dans un plan d'audit validé par le Comité d'audit.

Le plan d'audit est établi sur la base d'une analyse de risque indépendante, objective,

1° in paragraaf 1 wordt het eerste lid als volgt vervangen :

"Het geheel van alle interne auditactiviteiten van de Federale Interneauditdienst wordt opgevat en uitgevoerd op basis van een onafhankelijke, objectieve, systematische en methodologische aanpak. Ze dragen bij om de dienst een redelijke zekerheid te geven over de graad van beheersing van haar verrichtingen en geven aanbevelingen om deze te verbeteren. Zij dragen bij tot het scheppen van toegevoegde waarde. Zij helpen de diensten of hun onderdelen hun doelstellingen te halen door hun processen van organisatiebeheersing, risicobeheer en goed bestuur te evalueren en door voorstellen te doen om de doelmatigheid ervan te versterken.";

2° paragraaf 3 wordt als volgt vervangen :

"§ 3. De Federale Interneauditdienst voert forensische auditactiviteiten uit.

Deze forensische auditactiviteiten bestaan uit:

1° administratieve onderzoeken naar vermoedelijke integriteitschendingen gepleegd in het kader van de activiteiten van een dienst;

2° taken die betrekking hebben op integriteitschendingen en die door of krachtens de wet of andere besluiten aan de Federale Interneauditdienst worden toevertrouwd.".

Art. 7. In artikel 8 van hetzelfde besluit wordt het tweede lid als volgt vervangen :

" De forensische auditactiviteiten worden bovendien uitgevoerd in overeenstemming met de voor dit type audit van toepassing zijnde professionele standaarden.".

Art. 8. In artikel 9 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° in paragraaf 1 worden het eerste en tweede lid vervangen als volgt :

"De prioriteiten van de interne auditactiviteiten worden vastgelegd in een auditplan dat wordt goedgekeurd door het Auditcomité.

Het auditplan wordt opgesteld op basis van een onafhankelijke, objectieve, methodologische en

méthodologique/méthodique et systématique de l'univers d'audit. Le dirigeant de chaque service fournit au Service fédéral d'audit interne les informations nécessaires pour l'aider à réaliser cette analyse de risque. L'analyse des risques de l'univers d'audit préalable au plan d'audit ainsi que le plan d'audit lui-même sont actualisés selon une fréquence, déterminée par le Service fédéral d'audit interne en concertation avec le Comité d'Audit.";

2° le paragraphe 2, alinéa 2, est remplacé par les alinéas suivants :

"Les activités d'audit interne sont organisées de manière à ce que les organes de contrôle externe puissent s'appuyer sur leurs conclusions. À cette fin, le Service fédéral d'audit interne peut conclure des protocoles avec d'autres organes de contrôle, sur avis favorable du Comité d'audit.

En ce qui concerne la coopération avec l'Inspection des Finances, le protocole vise à formaliser les conditions pour la coordination des tâches et le partage des informations pour notamment les processus relatifs aux marchés publics, à l'octroi de subsides facultatifs et à l'embauche de personnel contractuel. Pour ce faire, il tient compte le cas échéant du protocole visé à l'article 12, 5°, de l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF).

En ce qui concerne la coopération avec la Cour des comptes, le protocole vise à partager la méthodologie d'audit utilisée, à échanger des informations et à appliquer le principe du single audit.".

Art. 9. A l'article 10 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 15 mai 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er, alinéa 1er, est complété par les phrases suivantes :

« Pour les demandes émanant du dirigeant d'un service pour la réalisation d'un audit, le dirigeant se concerte avec le Service fédéral d'audit interne qui pourrait réaliser l'audit. Le dirigeant informe le responsable de l'audit interne des décisions pour faire réaliser des audits par des parties externes. » ;

systematische risicoanalyse van het audituniversum. De leidinggevende van elke dienst bezorgt aan de Federale Interneauditdienst de noodzakelijke informatie die hem kan helpen bij de uitvoering van deze risicoanalyse. De risicoanalyse van het audituniversum voorafgaand aan het auditplan alsook het plan zelf worden geactualiseerd volgens een frequentie bepaald door de Federale Interneauditdienst in overleg met het Auditcomité.";

2° paragraaf 2, tweede lid, wordt vervangen door de volgende leden :

"De interne auditactiviteiten worden zo georganiseerd dat de externe controle-instanties zich kunnen beroepen op de besluiten ervan. Hiertoe kan de Federale Interneauditdienst, na gunstig advies van het Auditcomité, protocollen afsluiten met andere controle-instanties.

Voor wat betreft de samenwerking met de Inspectie van Financiën strekt het protocol ertoe de voorwaarden te formaliseren voor het coördineren van de taken en het uitwisselen van informatie voor onder meer de processen met betrekking tot overheidsopdrachten, de toekenning van facultatieve toelagen en de werving van contractuele personeelsleden. Daartoe houdt hij desgevallend rekening met het protocol bedoeld in artikel 12, 5°, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid (ACFO).

Voor wat betreft de samenwerking met het Rekenhof strekt het protocol ertoe om de gebruikte auditmethodologie te delen, informatie uit te wisselen en het principe van single audit na te streven.".

Art. 9. In artikel 10 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 mei 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1, eerste lid, wordt aangevuld met volgende zinnen :

"Bij verzoeken van de leidinggevende van een dienst om een audit uit te voeren, gaat de leidinggevende in overleg met de Federale Interneauditdienst om na te gaan wie de audit kan uitvoeren. De leidinggevende houdt de verantwoordelijke interne audit op de hoogte van beslissingen om audits door externe partijen te laten uitvoeren.";

2° l'alinéa 2 du même paragraphe est complété par les mots "et est remise au responsable de l'audit interne";

3° le paragraphe 2, alinéa 1er, est remplacé par ce qui suit :

« § 2. Le responsable de l'audit interne considère les demandes spécifiques au cas par cas. La nature des missions et la charge de travail qu'elles impliquent doivent être compatibles avec les missions de base du Service fédéral d'audit interne. A cet effet, le responsable de l'audit interne consultera au préalable l'Inspection des Finances dans la mesure où l'objet de la demande relève des compétences qu'elle exerce, notamment en ce qui concerne les processus relatifs aux marchés publics, aux subsides et aux recrutements. Si le responsable de l'audit interne accepte une demande spécifique, il l'intègre dans le plan d'audit. Les modifications ayant un impact important sur le plan d'audit en cours sont soumises au Comité d'audit pour approbation. »

4° dans le paragraphe 2, alinéa 2, le mot "internes" est abrogé et les mots "du contrôle interne" sont remplacés par les mots "de la maîtrise de l'organisation";

5° le paragraphe est complété par les alinéas suivants :

"Le responsable de l'audit interne examine au cas par cas les demandes et les soupçons raisonnables au sens du paragraphe 4, 1° à 5°, et décide, en fonction de leur impact potentiel et de la possibilité de mener une enquête, s'il y a lieu d'effectuer une activité d'audit forensique.

Si le responsable de l'audit interne décide qu'une activité d'audit forensique doit être menée, il lui attribue un degré de priorité.";

6° le paragraphe 3 est remplacé par ce qui suit :

"§ 3. Si l'Inspection des Finances est chargée d'une mission d'évaluation des systèmes de gestion conformément aux articles 15, deuxième alinéa, 16 et 22 de l'arrêté royal du 20 mai 2022 relatif au contrôle administratif, budgétaire et de gestion, ou d'une mission visée à l'article 34 de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'Etat fédéral, le Chef de Corps de

2° het tweede lid van dezelfde paragraaf wordt aangevuld met de woorden " en wordt bezorgd aan de verantwoordelijke interne audit.";

3° paragraaf 2, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

"§ 2. De verantwoordelijke interne audit overweegt de specifieke verzoeken geval per geval. De aard van de opdrachten en de werklast die zij meebrengen, moeten verenigbaar zijn met de basisopdrachten van de Federale Interneauditdienst. De verantwoordelijke interne audit zal hiertoe tevens voorafgaand overleggen met de Inspectie van financiën voor zover het voorwerp van het verzoek betrekking heeft op bevoegdheden die zij uitoefent, onder meer voor wat processen betreft die betrekking hebben op overheidsopdrachten, subsidies en wervingen. Als de verantwoordelijke interne audit een specifiek verzoek aanvaardt, schrijft hij deze in in het auditplan. De wijzigingen met grote impact op het lopende auditplan worden aan het Auditcomité voorgelegd ter goedkeuring.";

4° in paragraaf 2, tweede lid, wordt het woord "interne" opgeheven en worden de woorden "interne controle" vervangen door het woord "organisatiebeheersing";

5° de paragraaf wordt aangevuld met de volgende leden :

"De verantwoordelijke interne audit overweegt geval per geval de verzoeken en redelijke vermoedens in de zin van §4, 1° tot 5°, en beslist in functie van de potentiële impact ervan en de onderzoekbaarheid of een forensische auditactiviteit moet worden uitgevoerd.

Als de verantwoordelijke interne audit beslist een forensische audit uit te voeren, kent hij er een graad van prioriteit aan toe.";

6° paragraaf 3 wordt als volgt vervangen :

"§ 3. Als de Inspectie van Financiën overeenkomstig de artikelen 15, tweede lid, 16 en 22 van het koninklijk besluit van 20 mei 2022 betreffende de administratieve, begrotings- en beheerscontrole belast wordt met een opdracht tot evaluatie van de beheerssystemen, of met een opdracht bedoeld in artikel 34 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat, brengt de Korpschef van de

l'Inspection des Finances en informe le Comité d'audit et le Service fédéral d'audit interne.";

7° l'article est complété par un paragraphe 4 rédigé comme suit :

"§ 4. Une activité d'audit forensique au sens de l'article 7, § 3, 1°, peut être exercée dans les cas suivants :

1° à la demande du ministre compétent pour un service ou une partie de celui-ci ;

2° à la demande du responsable pour son service ou une partie de celui-ci ;

3° à la demande du Comité d'audit ;

4° après renvoi par un autre organe qui contrôle un service sur une base légale ou réglementaire ;

5° à la suite de tout soupçon raisonnable, provenant de quelque source que ce soit, qu'une atteinte à l'intégrité est ou a été commise dans l'un des services.".

Art. 10. A l'article 12 du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 1er est complété par les mots ", mais est considéré comme dirigeant de service";

2° à l'alinéa 6, les mots "contrat d'administration" sont remplacés par les mots "plan stratégique";

3° à l'alinéa 7, dans le 1°, les mots "plan de management" sont remplacés par les mots "plan stratégique" et dans les 3° et 5°, le mot "interne" est abrogé.

Art. 11. A l'article 14 du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1er est remplacé par ce qui suit :

"§1er. Au moment de l'intégration d'un service dans l'univers d'audit, les emplois d'auditeur interne ou forensique et de responsable des activités d'audit interne ou forensique prévus dans les plans de

Inspectie van Financiën het Auditcomité en de Federale Interneauditdienst hiervan op de hoogte.";

7° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende :

"§ 4. Een forensische auditactiviteit in de zin van artikel 7 § 3, 1°, kan worden uitgevoerd naar aanleiding van :

1° de vraag hiertoe door de minister bevoegd voor een dienst of een onderdeel ervan;

2° de vraag hiertoe door de leidinggevende voor zijn dienst of een onderdeel ervan;

3° de vraag hiertoe door het Auditcomité;

4° een verwijzing door een andere instantie die op wettelijke of reglementaire basis toezicht houdt op een dienst;

5° elk redelijk vermoeden, voorkomend uit welke bron dan ook, waaruit blijkt dat in één van de diensten een integriteitsschending wordt of is begaan.".

Art. 10. In artikel 12 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° het eerste lid wordt aangevuld met de woorden ", maar wordt wel beschouwd als leidinggevende van de dienst";

2° in het zesde lid worden de woorden "De bestuursovereenkomst" vervangen door de woorden "Het strategisch plan";

2° in het zevende lid worden in de bepaling onder 1° de woorden "het managementplan" vervangen door de woorden "het strategisch plan" en wordt in de bepalingen onder 3° en 5° het woord "interne" opgeheven.

Art. 11. In artikel 14 van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht :

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt :

"§1. Op het ogenblik van integratie van een dienst in het audituniversum, worden de betrekkingen van interne of forensische auditor en verantwoordelijke voor interne of forensische auditactiviteiten voorzien

personnel ou dans le cadre organique du service concerné sont supprimés.";

2° au paragraphe 2, les mots « auditeur interne » sont remplacés par le mot « auditeur » ;

3° le paragraphe 3, alinéa 1er, est remplacé par ce qui suit :

"§ 3. Les titulaires des emplois visés au § 1er, engagés sous contrat de travail et qui se portent candidats à un emploi d'auditeur au Service fédéral d'audit interne, continuent de bénéficier, par simple signature d'un avenant à leur contrat de travail, des mêmes conditions de travail auprès du Service fédéral d'audit interne, vers lequel ils sont transférés." ;

4° au paragraphe 4, troisième alinéa, les mots « 24 septembre 2013 » sont remplacés par les mots « 14 janvier 2022 ».

Art. 12. Dans l'intitulé du titre 2, chapitre 3, section 3, du même arrêté, le mot "interne" est abrogé.

Art. 13. L'article 15 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art. 15. Pour les activités d'audit interne ayant trait aux processus transversaux et généraux communs aux services, des équipes d'experts sont déployées au sein du Service fédéral d'audit interne et des audits transversaux sont menés.

Le responsable de l'audit interne désigne par écrit les auditeurs pour chaque division. Les auditeurs agissent conformément aux instructions par écrit du responsable de l'audit interne.".

Art. 14. L'article 16 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 15 mai 2022, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 16. § 1er. Dans le cadre de leurs missions au sein du Service fédéral d'Audit interne, les auditeurs ont :

1° accès à tout document, fichier de données, communication ou dispositif informatique appartenant à un service ou à une instance au sein de laquelle par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés,

in de personeelsplannen of het organiek kader van de betrokken dienst afgeschaft.";

2° in paragraaf 2 wordt het woord "interne" opgeheven;

3° paragraaf 3, eerste lid, wordt vervangen als volgt :

§ 3. De houders van de betrekkingen bedoeld in § 1, aangeworven bij arbeidsovereenkomst en die zich kandidaat stellen voor een betrekking van auditor bij de Federale Interneauditdienst, blijven louter door de ondertekening van een aanhangsel aan hun arbeidsovereenkomst, genieten van dezelfde arbeidsvoorwaarden bij de Federale Interneauditdienst waarnaar ze worden overgedragen.";

4° in paragraaf 4, derde lid, worden de woorden "24 september 2013" vervangen door de woorden "14 januari 2022".

Art. 12. In het opschrift van titel 2, hoofdstuk 3, afdeling 3, van hetzelfde besluit, wordt het woord "interne" opgeheven.

Art. 13. Artikel 15 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt :

"Art. 15. Voor interne auditactiviteiten die betrekking hebben op transversale en algemene processen die gemeenschappelijk zijn over de diensten heen, worden binnen de Federale Interneauditdienst expertiseteams ingezet en transversale audits uitgevoerd.

De verantwoordelijke interne audit duidt op schriftelijke wijze de auditoren aan voor elke afdeling. De auditoren handelen volgens de schriftelijke richtlijnen van de verantwoordelijke interne audit.".

Art. 14. Artikel 16 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 mei 2022, wordt als volgt vervangen :

"Art. 16. § 1. De auditoren hebben in uitvoering van de opdrachten van de Federale Interneauditdienst:

1° toegang tot elk document, databestand, communicatie of informatica-apparaat die eigendom zijn van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de

le Service fédéral d'Audit interne peut exercer des activités d'audit;

2° accès à tout dispositif informatique appartenant à un service ou à une instance au sein de laquelle par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés, le Service fédéral d'audit interne exerce des missions en matière d'atteinte à l'intégrité, et aux données qui s'y trouvent ;

3° accès à des copies de tout document, fichier de données ou communication appartenant à un service ou à une instance au sein de laquelle par ou en application de la loi ou d'autres arrêtés, le Service fédéral d'audit interne exerce des missions en matière d'atteinte à l'intégrité, ou stocké sur un dispositif informatique appartenant à un service ou à une instance au sein de laquelle par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés, le Service fédéral d'audit interne exerce des missions ;

4° accès à tous les locaux et terrains mis à la disposition d'un service ou d'une instance au sein de laquelle par ou en application de la loi ou d'autres arrêtés, le Service d'audit interne exerce des missions ;

5° la possibilité de s'entretenir à tout membre du personnel d'un service ou d'une instance au sein de laquelle par ou en application de la loi ou d'autres arrêté le Service fédéral d'audit interne exerce des missions relatives aux atteintes à l'intégrité en question, pendant les heures où le membre du personnel en question est en service.

Ces accès sont utilisés de manière raisonnable, proportionnée et efficace.

Ces accès sont exercés par le biais d'une demande adressée au dirigeant du service concerné ou à son délégué. La demande indique le délai dans lequel une réponse ou une action est attendue.

Les activités d'audit s'inscrivent dans la perspective de la chaîne de contrôle. Elles tiennent compte des vérifications et évaluations déjà effectuées par d'autres acteurs et sont elles-mêmes traçables et vérifiables.

§ 2. Les auditeurs sont tenus de respecter la déontologie de la profession. Les ministres ayant le budget et la fonction publique dans leurs attributions peuvent compléter ces règles déontologiques.".

Federale Interneauditdienst auditactiviteiten kan verrichten;

2° toegang tot elk informatica-apparaat dat eigendom is van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert inzake integriteitsschendingen en de daarop aanwezige data;

3° toegang tot afschriften van elk document, databestand of communicatie die eigendom zijn van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert inzake integriteitsschendingen of dat is opgeslagen op een informatica-apparaat dat eigendom is van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert;

4° toegang tot alle ruimtes en terreinen die ter beschikking staan van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert;

5° de mogelijkheid om zich te onderhouden met elk personeelslid van een dienst of een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert inzake integriteitsschendingen in kwestie, tijdens de uren dat het personeelslid in kwestie zijn dienst vervult.

Deze toegangen worden op redelijke, proportionele en doelmatige wijze aangewend.

De uitoefening van deze toegangen gebeurt middels een vraag aan de leidinggevende van de betrokken dienst of diens afgevaardigde. Het verzoek bepaalt de termijnen waarbinnen een antwoord of actie wordt verwacht.

De auditactiviteiten sluiten aan op de controleketen. Zij houden rekening met verificaties en evaluaties die reeds verricht zijn door andere actoren en zijn zelf natrekbaar en controleerbaar.¶

§ 2. De auditoren dienen de deontologie van het beroep na te leven. De ministers bevoegd voor begroting en ambtenarenzaken kunnen deze deontologische regels aanvullen.

§ 3. Les activités d'audit sont exercées dans des conditions telles que la compétence, l'indépendance et l'objectivité des auditeurs soient garanties, en application de la définition de l'audit établie à l'article 7.

§ 4. Le Service fédéral d'audit interne tient un registre des conflits d'intérêts, qui est pris en compte lors de la composition de l'équipe d'audit pour chaque mission d'audit. Si un conflit d'intérêt est signalé par un auditeur dans le cadre d'une mission d'audit spécifique, le responsable de l'audit interne prend les mesures nécessaires en affectant l'audit en question à un autre auditeur qui ne se trouve pas en situation de conflit d'intérêt.

Il y a conflit d'intérêt lorsque l'exercice impartial et objectif des activités d'audit est compromis pour des motifs familiaux, affectifs, professionnels, d'intérêt économique ou financier ou pour tout autre motif de communauté d'intérêts ou d'antagonisme avec les responsables des processus évalués. ».

Art. 15. Dans le même arrêté, un article 16/1 est inséré, rédigé comme suit :

« Art. 16/1. § 1er. Dans l'exercice de leurs activités d'audit forensique, les auditeurs forensiques peuvent demander par écrit au ministre ou au dirigeant de donner l'ordre :

1° de refuser l'accès – pendant une période raisonnable – à certains dispositifs et fichiers informatiques appartenant à un service ou à une instance au sein de laquelle, par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés, le Service fédéral d'audit interne exerce des missions en matière d'atteintes à l'intégrité ;

2° de refuser l'accès –pendant une période raisonnable – aux locaux et terrains mis à la disposition d'un service ou d'une instance dans laquelle par ou en vertu de la loi ou d'autres arrêtés, le Service fédéral d'audit interne exerce des missions relatives aux atteintes à l'intégrité ;

§ 2. Les demandes visées au § 1er sont faites de manière raisonnable, proportionnée et efficace.

§ 3. De auditactiviteiten worden uitgevoerd onder de voorwaarden die de bekwaamheid, de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de auditoren garanderen, zoals vereist in de definitie van audit in artikel 7.

§ 4. De Federale Interneauditdienst houdt een register van belangenconflicten bij, waarmee rekening wordt gehouden voor de samenstelling van het auditteam voor elke auditopdracht. Indien er een belangenconflict in het kader van een specifieke auditopdracht door een auditor wordt gemeld, treft de verantwoordelijke interne audit de nodige maatregelen door een andere auditor die zich niet in een toestand van belangenconflict bevindt, toe te wijzen aan de desbetreffende audit.

Er is sprakevan een belangenconflict wanneer de onpartijdige en objectieve uitoefening van de auditactiviteiten in het gedrang komt om gezinsredenen, affectieve redenen, beroepsredenen, van economisch of financieel belang of om elke andere reden van belangengemeenschap of tegenstelling met de verantwoordelijken van de geëvalueerde processen.".

Art. 15. In hetzelfde besluit wordt een artikel 16/1 ingevoegd, luidende :

"Art. 16/1. § 1. In de uitoefening van de forensische auditactiviteiten kunnen de forensische auditoren de minister of de leidinggevende schriftelijk vragen om opdracht te geven tot:

1° het ontzeggen van toegang– gedurende een redelijke termijn – tot bepaalde informatica-apparaten en bestanden die eigendom zijn van een dienst of van een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert inzake integriteitsschendingen;

2° het ontzeggen van toegang– gedurende een redelijke termijn – tot ruimtes en terreinen die ter beschikking staan van een dienst of een instantie waarbinnen door of krachtens de wet of andere besluiten de Federale Interneauditdienst opdrachten uitvoert inzake integriteitsschendingen ;

§ 2. De in § 1 bedoelde verzoeken worden op redelijke, proportionele en doelmatige wijze gesteld.

§3. En cas de refus du dirigeant de donner suite aux demandes des auditeurs forensiques, le responsable de l'audit interne peut en informer le ministre compétent pour le service ou la sous-division concerné.

§ 4. Lorsqu'il existe, en cours d'activités d'audit forensique, un risque réel et sérieux que des éléments de preuve pertinents soient irrévocablement détruits, dissimulés ou altérés, le responsable de l'audit interne peut, par écrit et de manière motivée, autoriser les auditeurs forensiques à prendre les mesures nécessaire pour sauvegarder les éléments de preuve en question.

Le cas échéant, tout membre du personnel d'un service est tenu de se conformer immédiatement aux instructions des auditeurs forensiques.

Le dirigeant ou le ministre reçoit dès que possible une copie des autorisations motivées du responsable de l'audit interne et des mesures prises pour leur mise en œuvre.".

Art. 16. A l'article 17, alinéa 1er, du même arrêté, les mots "auditeurs internes" sont remplacés par les mots "membres du personnel du Service fédéral d'audit interne".

Art. 17. L'article 18 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

« Art. 18. Le Service fédéral d'audit interne vérifie que les recommandations sont prises en compte de manière adéquate, au niveau qui convient, par chaque dirigeant.

A cette fin, il vérifie si le dirigeant a pris des mesures adéquates ou s'est engagé à prendre les mesures pour ramener les risques à un niveau acceptable dans un délai défini.

Si le risque associé à une recommandation a été accepté, le Service fédéral d'audit interne obtient du dirigeant une motivation expliquant pourquoi aucune mesure n'est jugée nécessaire.

Dans le cadre du suivi par le Service fédéral d'audit interne, à une fréquence à convenir, une mise à jour

§3. Bij weigering door de leidinggevende om gevolg te geven aan de verzoeken van de forensische auditoren kan de verantwoordelijke interne audit de minister bevoegd voor de betrokken dienst of dienstonderdeel hierover inlichten.

§ 4. Wanneer tijdens de forensische auditactiviteiten er een reële en ernstig gevaar is dat relevant bewijsmateriaal onherroepelijk vernietigd, weggemaakt of gemanipuleerd wordt, kan de verantwoordelijke interne audit op schriftelijke en gemotiveerde wijze de forensische auditoren machtigen rechtstreeks de maatregelen te nemen die nodig zijn om het bewijsmateriaal in kwestie veilig te stellen.

In voorkomend geval is elk personeelslid van de betrokken dienst ertoe gehouden onmiddellijk gevolg te geven aan instructies van de forensische auditoren.

De leidinggevende of de minister ontvangt zo snel mogelijk een afschrift van de gemotiveerde machtiging van de verantwoordelijke interne audit en van de genomen maatregelen ter uitvoering hiervan.".

Art. 16. In artikel 17, eerste lid, van hetzelfde besluit worden de woorden "interne auditoren" vervangen door de woorden "personeelsleden van de Federale Interneauditdienst".

Art. 17. Artikel 18 van hetzelfde besluit wordt als volgt vervangen :

"Art. 18. De Federale Interneauditdienst gaat na of de aanbevelingen door elke leidinggevende op adequate wijze en op het gepaste niveau in aanmerking worden genomen.

Hiertoe wordt nagegaan of de leidinggevende adequate maatregelen heeft genomen of zich engageert tot het nemen van maatregelen om binnen een welbepaalde termijn de risico's terug te brengen tot een aanvaardbaar peil.

Indien het risico verbonden aan een aanbeveling aanvaard werd, bekomt de Federale Interneauditdienst van de leidinggevende een motivatie waarom geen maatregelen of acties noodzakelijk geacht worden.

In het kader van de opvolging door de Federale Interneauditdienst wordt aan een overeen te komen

du statut des actions entreprises pour répondre aux recommandations formulées est donnée. Le Service fédéral d'audit interne vérifie sur base des éléments de preuve délivrés l'exactitude de ce statut.

Le Service fédéral d'audit interne transmet au Comité d'audit un état des lieux de la mise en place des plans d'actions mis en place par les services consécutivement aux missions d'audit et y met en évidence les risques qui ont été acceptés par le dirigeant ainsi que la motivation de cette acceptation par le dirigeant.".

Art. 18. Dans l'article 19 du même arrêté, les mots "auditeurs internes" sont remplacés par le mots « auditeurs ».

Art. 19. Dans l'article 20, alinéa 1er, du même arrêté, les mots "auditeur interne" sont remplacés par le mot "auditeur" et les mots « activités d'audit interne » par les mots « activités d'audit »

Art. 20. Les articles 3 et 4 entrent en vigueur le 1er janvier 2025.

Art. 21. Le premier ministre et les ministres ayant la Fonction publique et le Budget dans leurs attributions, sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Par le Roi :

Le Premier Ministre,

periodiciteit een stand van zaken gegeven van de status van de ondernomen acties die tegemoetkomen aan de geformuleerde aanbevelingen. De Federale Interneauditdienst gaat op basis van de aangeleverde bewijsstukken de juistheid van deze status na.

De Federale Interneauditdienst maakt aan het Auditcomité een stand van zaken over van de actieplannen die door de diensten in uitvoering werden gebracht als gevolg van de auditopdrachten en vestigt de aandacht op de risico's die door de leidinggevende werden aanvaard alsook de motivatie van de leidinggevende voor deze aanvaarding.".

Art. 18. In artikel 19 van hetzelfde besluit worden de woorden "interne auditors" vervangen door het woord "auditoren".

Art. 19. In artikel 20, eerste lid, van hetzelfde besluit worden de woorden "interne auditor" vervangen door het woord "auditor" en de woorden "interne auditactiviteiten" door het woord "auditactiviteiten".

Art. 20. De artikelen 3 en 4 treden in werking op 1 januari 2025.

Art. 21. De eerste minister en de ministers bevoegd voor Ambtenarenzaken en Begroting, zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Van Koningswege :

De Eerste Minister,

A. DE CROO

La Ministre de la Fonction publique, De Minister van Ambtenarenzaken,

P. DE SUTTER

Le Ministre de la Justice et de la Mer du Nord, De Minister van Justitie en Noordzee,

P. VAN TIGCHELT

La Secrétaire d'Etat au Budget, De Staatssecretaris voor Begroting,

A. BERTRAND

Projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne

RAPPORT AU ROI

Sire,

Généralités

Par l'arrêté royal du 4 mai 2016, les activités d'audit interne existantes au sein des services publics fédéraux et de certains services du pouvoir exécutif fédéral ont été regroupées en un Service fédéral d'audit interne commun. Comme le prévoient les dispositions d'entrée en vigueur et les dispositions transitoires, l'intégration des services s'est déroulée en différentes phases ou vagues pour les services qui relèvent du champ d'application.

La société est en constante évolution et le monde de l'audit suit le mouvement. Après sept ans d'existence, il était temps d'évaluer le fonctionnement de ce service commun et de préciser et renforcer encore sa position dans le paysage fédéral, certaines tâches devant être clarifiées et ancrées.

L'arrêté royal ne porte plus sur la création du Service fédéral d'audit interne mais sur son organisation. C'est pourquoi le titre de cet arrêté royal devient « arrêté royal relatif au Service fédéral d'audit interne ».

En effet, alors que l'arrêté initial prévoyait le démarrage des audits forensiques au plus tard le 1er janvier 2018, la directive européenne 2019/1937 sur la protection des personnes qui signalent des violations du droit de l'Union a, dans l'intervalle, été transposée en droit belge par la loi du 8 décembre 2022 relative aux canaux de signalement et à la protection des auteurs de signalement d'atteintes à l'intégrité dans les organismes du secteur public fédéral et au sein de la police intégrée, également connue sous le nom de loi sur les lanceurs d'alerte. L'arrêté royal du 20 octobre 2023 en est un arrêté d'exécution déterminant les éléments de procédure et de suivi des signalements internes, les finalités et le contenu de l'archivage des signalements et les modalités de consultation publique, mentionnés aux articles 10, § 1er, alinéa 4, 11, alinéa 3, 27, § 5, alinéa 3, et 76, alinéa 3, de la loi du 8 décembre 2022 relative aux canaux de

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Algemeen

Met het koninklijk besluit van 4 mei 2016 werden de bestaande interne auditactiviteiten bij de federale overheidsdiensten en sommige diensten van de federale uitvoerende macht samengebundeld in 1 gezamenlijke Federale Interneauditdienst. Zoals voorzien in de inwerkingtreding en overgangsbepalingen vond de integratie voor de diensten die deel uitmaken van het toepassingsgebied plaats in verschillende fasen of golven.

De maatschappij is steeds in verandering en de wereld van de audit volgt hierbij. Na 7 jaren bestaan werd het tijd om de werking van deze gemeenschappelijke dienst te evalueren en zijn positie in het federaal landschap verder uit te klaren en te versterken waarbij bepaalde taken verduidelijkt en verankerd dienen te worden.

Het koninklijk besluit behandelt niet meer de oprichting van de Federale Interneauditdienst maar eerder over de inrichting ervan. Zodoende wijzigt de titel van dit koninklijk besluit in "koninklijk besluit betreffende de Federale Interneauditdienst".

Immers, waar het oorspronkelijk besluit voorzag met de opstart van forensische audits uiterlijk op 1 januari 2018 is ondertussen de Europese Richtlijn 2019/1937 inzake de bescherming van personen die inbreuken op het Unierecht melden, omgezet in Belgisch recht door 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, ook gekend als de klokkenluiderswet. Het koninklijk besluit van 20 oktober 2023 is hiervan een uitvoeringsbesluit 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

signalement et à la protection des auteurs de signalement d'atteintes à l'intégrité dans les organismes du secteur public fédéral et au sein de la police intégrée.

betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschendingen in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie.

Le Service fédéral d'audit interne s'est vu attribuer un rôle important dans cette législation en tant que canal de signalement interne pour les services visés par celle-ci, avec le libre choix pour les services qui ne relèvent pas du champ d'application initial du présent arrêté de faire appel au Service fédéral d'audit interne pour ce rôle. Le présent arrêté vise à préciser les activités, l'organisation et les compétences du volet forensique au sein du Service fédéral d'audit interne.

De Federale Interneauditdienst kreeg binnen deze wetgeving een belangrijke rol toegewezen als intern meldingskanaal voor de diensten die binnen deze wetgeving worden geviseerd, met de vrije keuze voor diensten die buiten het oorspronkelijk toepassingsgebied van onderhavig besluit vallen, om voor deze rol beroep te doen op de Federale Interneauditdienst. Het onderhavig besluit wil de werkzaamheden, organisatie en bevoegdheden van het forensisch luik binnen de Federale Interneauditdienst nader omschrijven.

Avec l'arrêté royal du 22 mai 2022 relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral, et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne et du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (arrêté royal 2022 maîtrise de l'organisation), le Service fédéral d'audit interne a également été chargé d'évaluer les rapports visés à l'article 7 de cet arrêté et de discuter des résultats avec le responsable du service concerné, avant de transmettre ces résultats au Comité d'audit de l'administration fédérale. Les premiers rapports faisant l'objet de cette évaluation ont été transmis au cours du printemps 2023.

Met het koninklijk besluit van 22 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 Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid (koninklijk besluit 2022 organisatiebeheersing) werd aan de Federale Interneauditdienst ook de opdracht gegeven om de in artikel 7 van dat besluit bedoelde verslagen te evalueren en de resultaten ervan met de leidinggevende van de desbetreffende dienst te bespreken, alvorens deze resultaten naar het Auditcomité van de Federale Overheid over te maken. De eerste verslagen vallende onder deze evaluatie werden in de loop van het voorjaar 2023 overgemaakt.

Le positionnement idéal de ce service d'audit a également été revu. Compte tenu des grandes similitudes en termes d'objectifs et de l'importance d'une collaboration substantielle avec le Service public fédéral Stratégie et Appui, il se révèle logique de s'organiser avec ce service public.

Ook de ideale positionering van deze auditdienst werd herbekeken. Gezien grote gelijkenissen in doelstellingen en het belang van inhoudelijke samenwerking met de federale overheidsdienst Beleid en Ondersteuning is een inrichting bij deze overheidsdienst een logische stap.

Outre ces modifications profondes de l'arrêté, les autres amendements sont plutôt de nature rédactionnelle et résultent de changements dans d'autres législations. Par exemple, les termes « contrat d'administration » ont été remplacés par « plan stratégique pour les services publics fédéraux » et les termes « contrôle interne » ont été remplacés par « maîtrise de l'organisation ».

Naast deze grondige aanpassingen in het besluit zijn de overige wijzigingen eerder van redactionele aard en het gevolg van wijzigingen in andere wetgeving. Zo werd de term bestuursovereenkomst vervangen door strategisch plan voor de federale overheidsdiensten en de term interne controle vervangen door organisatiebeheersing.

Commentaire article par article

Article 1er

L'intitulé de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne est remplacé afin de préciser que cet arrêté vise désormais à réglementer davantage l'Audit fédéral interne et son fonctionnement.

Article 2

Cet article reprend certaines définitions supplémentaires liées à d'autres législations entrées en vigueur depuis lors.

En particulier, il définit désormais les concepts de « maîtrise de l'organisation » et « système de maîtrise de l'organisation », en remplacement des termes initiaux « contrôle interne ». Ces termes sont issus de l'arrêté royal du 15 mai 2022 relatif à la maîtrise de l'organisation.

Avec l'introduction de la loi du 8 décembre 2022 relative aux canaux de signalement et à la protection des auteurs de signalement d'atteintes à l'intégrité dans les organismes du secteur public fédéral et au sein de la police intégrée, l'on dispose désormais d'une définition du concept de violation de l'intégrité, étant donné que celui-ci contribue également à façonner les activités d'audit forensique qui seront clarifiées ultérieurement.

Les termes « univers d'audit » sont couramment utilisés dans le monde des auditeurs et font donc partie du jargon professionnel. Ces termes englobent tous les services qui, en vertu du présent arrêté, font partie de l'univers dans lequel le Service fédéral d'audit interne est autorisé à exercer ses activités d'audit. Dans le contexte du canal de signalement interne dans le cadre de la loi sur les lanceurs d'alerte, ils constitueront également la frontière entre d'une part les organisations qui relèvent directement du champ d'application de cet arrêté royal et qui ont désigné le Service fédéral d'audit interne comme canal de signalement interne si elles ne souhaitent pas établir elles-mêmes un canal de signalement interne et d'autre part les organisations qui ne relèvent pas du champ d'application de cet arrêté royal mais qui décident néanmoins de placer leur canal de signalement interne au sein du Service fédéral d'audit interne.

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Het opschrift van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 houdende oprichting van de Federale Interneauditdienst wordt nu vervangen om te verduidelijken dat dit besluit nu verder de federale interne audit en haar werking wil regelen.

Artikel 2

Dit artikel herneemt enkele aanvullende definities die betrekking hebben op andere wetgeving die inmiddels van kracht werd.

Met name definieert men nu de begrippen "organisatiebeheersing" en "organisatiebeheersingssysteem", in plaats van de oorspronkelijke term "interne controle". Deze termen komen uit het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing.

Met de invoering van de wet van 8 december 2022 betreffende de meldingskanalen en de bescherming van de melders van integriteitsschending in de federale overheidsinstanties en bij de geïntegreerde politie heeft men nu een bepaling van het begrip integriteitsschending, gezien deze ook mede gestalte geeft aan de forensische auditactiviteiten die later verduidelijkt zullen worden.

De term audituniversum is een algemeen aangewend begrip in de wereld van de auditoren en maakt dus deel uit van het vakjargon dat zij aanwenden. Deze term omvat alle diensten die krachtens dit besluit deel uitmaken van het universum waarbinnen de Federale Interneauditdienst gemachtigd is zijn auditactiviteiten uit te oefenen. Ook in het kader van het intern meldkanaal binnen het toepassingsgebied van de klokkenluiderswet zal zij de afbakening uitmaken tussen organisaties die rechtstreeks onder het toepassingsgebied van de dit koninklijk besluit vallen en de Federale Interneauditdienst als intern meldkanaal hebben aangeduid als zij zelf geen intern meldkanaal wensen op te richten en deze organisaties die niet onder het toepassingsgebied van onderhavig koninklijk besluit vallen maar toch beslissen om hun intern meldkanaal bij de Federale Interneauditdienst onder te brengen.

Articles 3 et 4

Le Service fédéral d'audit interne est désormais rattaché au Service public fédéral Stratégie et Appui. Le rattachement à ce SPF et non plus au SPF Chancellerie du Premier Ministre est dicté par le fait que les activités et les objectifs des deux services sont assez similaires et que les deux entités visent à soutenir le fonctionnement des services publics, des organisations et des institutions de manière transversale dans le paysage fédéral.

En phase avec ce rattachement au SPF BOSA et suite au transfert des crédits du budget du SPF Chancellerie vers le SPF BOSA, il a été décidé que les ministres en charge du budget et de la fonction publique seraient désormais responsables du bon fonctionnement du Service fédéral d'audit interne. Ils détermineront en concertation qui s'occupera des modalités pratiques liées au fonctionnement du Service fédéral d'audit interne. Il pourra s'agir, par exemple, de délégations de compétences en matière de personnel et d'appels d'offres.

Le Premier ministre, avec les deux autres ministres, conserve toutefois l'audit interne parmi ses domaines de compétence. Il reste le deuxième évaluateur du responsable de l'audit interne, après le président du Comité d'audit.

Article 5

Compte tenu de l'évolution des missions, les concepts de maîtrise de l'organisation et d'intégrité sont intégrés dans les attributions. Étant donné que le Service fédéral d'audit interne, bien qu'étant un acteur de contrôle dans la chaîne, souhaite jouer un rôle de partenaire de soutien auprès des institutions fédérales qui relèvent de sa compétence, une bonne communication et de bonnes relations avec les dirigeants de ces instances publiques sont essentielles.

Les recommandations et évaluations formulées par le Service fédéral d'audit interne n'ont de sens que si elles apportent une valeur ajoutée aux institutions concernées et sont, par conséquent, acceptées par celles-ci. Les résultats d'un audit et les recommandations éventuelles qui en découlent sont transmis au fonctionnaire dirigeant. Ils donnent lieu à un dialogue entre les auditeurs

Artikelen 3 en 4

De Federale Interneauditdienst wordt voortaan aangehecht bij de federale overheidsdienst Beleid en Ondersteuning. De aanhechting bij deze FOD en niet langer bij de FOD Kanselarij van de eerste Minister wordt ingegeven door het feit dat de activiteiten en doelstellingen van beide diensten een vrij gelijklopende opzet hebben en beide entiteiten transversaal doorheen het federaal landschap een ondersteuning van de werking van overheidsdiensten, organisaties en instellingen beogen.

In lijn met deze aanhechting bij FOD BOSA en na de overdracht van de kredieten vanuit de begroting van de FOD Kanselarij naar FOD BOSA wordt bepaald dat voortaan de ministers bevoegd voor begroting en ambtenarenzaken instaan voor de goede werking van de Federale Interneauditdienst. Zij zullen in onderling overleg bepalen wie de praktische modaliteiten verbonden aan de werking van de Federale Interneauditdienst zal behartigen. Dit kan bijvoorbeeld slaan op eventuele delegaties in bevoegdheden inzake personeel en aanbestedingen.

De Eerste Minister blijft echter samen met de twee andere ministers bevoegd voor de interne audit als beleidsdomein. Hij blijft tweede evaluator van de verantwoordelijke interne audit na de voorzitter van het Auditcomité als eerste evaluator.

Artikel 5

Gezien de evolutie in missies worden de begrippen organisatiebeheersing en integriteit geïntroduceerd in het takenpakket. Aangezien de Federale Internauditdienst, weliswaar als controleactor in de keten, een ondersteunende partnerrol wil vervullen naar de federale instellingen onder zijn bevoegdheid is een goede communicatie en verstandhouding met de leidinggevende van die overheidsinstanties essentieel.

De aanbevelingen en evaluaties die de Federale Interneauditdienst formuleert, hebben slechts zin als ze een toegevoegde waarde bieden voor de betrokken instellingen en bijgevolg ook door hen aanvaard worden. De bevindingen van een audit en eventuele aanbevelingen die hieruit voortvloeien worden overgemaakt aan de leidinggevende. Zij geven aanleiding tot een

internes et le fonctionnaire dirigeant et, le cas échéant, avec le chef du service concerné.

Les risques d'intégrité représentent notamment des paramètres précieux pour la bonne gestion d'un service et peuvent nuire à l'image d'un service et, par extension, des autorités fédérales.
La nouvelle mission d'évaluation des rapports article 7 de l'arrêté royal du 15 mai 2022 relatif à la maîtrise de l'organisation et de dialogue avec le dirigeant vise justement à mettre en place cette coopération constructive afin de contrôler l'attention portée aux objectifs de l'institution fédérale en matière de maîtrise de l'organisation, de gestion des risques et de bonne gouvernance. De même, les missions d'audit interne se déclinent en missions d'assurance et de conseil visant à confirmer ou à soutenir le bon fonctionnement du service concerné et audité. Les résultats de ces audits et le suivi de la mise en œuvre des plans d'action élaborés en réponse aux recommandations constituent également une base objective pour l'évaluation des rapports article 7 mentionnés ci-dessus. Cependant, les rapports d'audit d'autres acteurs de l'audit externe pourront également être pris en considération à cet égard à l'avenir.

L'évaluation par le Service fédéral d'audit interne des « rapports article 7 » fournit en effet une vision objective supplémentaire de la maturité en matière de maîtrise de l'organisation et reflète donc, en quelque sorte, le fonctionnement du service où sa volonté de tirer parti des opportunités d'amélioration est confrontée à la mise en œuvre concrète des recommandations.

Afin d'informer également le ministre de tutelle compétent des conclusions et recommandations des audits, le rapport d'audit complet lui est désormais également envoyé au lieu d'un résumé.

Les rapports d'audit étant remis au dirigeant du service audité, celui-ci a le droit de diffuser ce rapport ou les résultats qu'il contient.

dialoog tussen de interne auditoren en de leidinggevende van de dienst en in voorkomend geval met de verantwoordelijke van het betrokken onderdeel van de dienst.

Inzonderheid voor het goed bestuur van een dienst vormen integriteitsrisico's kostbare parameters die het imago van een dienst en bij uitbreiding van de federale overheid kunnen schaden.
De nieuwe opdracht om de artikel 7 verslagen uit het koninklijk besluit van 15 mei 2022 betreffende de organisatiebeheersing te evalueren en in dialoog te gaan met de leidinggevende beoogt net die constructieve samenwerking om de focus op de doelstellingen van de federale instelling te bewaken inzake organisatiebeheersing, risicobeheer en goed bestuur. Zo ook worden de interne auditmissies onderverdeeld in zekerheidsverstrekkende en raadgevende opdrachten ter bevestiging of ondersteuning van de goede werking van de betrokken en geauditeerde dienst. De resultaten van deze audits en de opvolging van de uitvoering van de actieplannen die werden opgesteld naar aanleiding van de aanbevelingen vormen mede een objectieve basis voor de evaluatie van bovengenoemde artikel 7 verslagen. Maar ook de auditrapporten van andere externe controleactoren kunnen in de toekomst hierbij in beschouwing worden genomen.
De evaluatie van de "artikel 7 verslagen" door de Federale Interneauditdienst geeft immers een bijkomende objectieve kijk op de maturiteit inzake organisatiebeheersing en vormt bijgevolg als het ware een spiegel over de werking van de dienst waar haar bereidwilligheid om verbeteropportuniteiten ten baat te nemen wordt getoetst aan de concrete invulling van de aanbevelingen.

Teneinde ook de bevoegde voogdijminister te informeren van de bevindingen en de aanbevelingen van de audits wordt hen voortaan ook het volledig auditrapport overgemaakt in plaats van een samenvatting.

Daar de auditrapporten overhandigd worden aan de leidinggevende van de geauditeerde dienst beschikt deze over het recht om dit rapport of de resultaten die erin vermeld worden, te verspreiden.

Article 6

L'indépendance du Service fédéral d'audit interne et l'approche systématique et méthodologique structurée d'un audit constituent l'ADN des activités d'audit. L'assurance fournie est toutefois relative et non absolue. Un audit reste un événement instantané et ne comprend généralement qu'une approche par échantillonnage et enquête. Néanmoins, sur la base de constatations objectives, un audit débouche souvent sur la formulation de conseils ou de recommandations visant à améliorer le bon fonctionnement du service. Un audit peut également viser à fournir l'assurance que les processus sont maîtrisés et que les mesures de gestion nécessaires sont en place et contribuent effectivement à la maîtrise des risques identifiés.

Alors que l'arrêté royal initial de 2016 ne mentionne que la mission de mise en œuvre des activités d'audit forensique au plus tard au 1er janvier 2018, ce paragraphe reprend ce qui constitue l'objet de ces activités d'audit forensique. Celles-ci englobent à la fois les enquêtes administratives résultant de soupçons de violation de l'intégrité au sein des services de l'univers d'audit, mais peuvent également concerner des tâches confiées au Service fédéral d'audit interne sur la base d'autres législations telles que la loi de 2022 sur les lanceurs d'alerte et l'arrêté royal de 2023 concernant les signalements susmentionnés.

Article 7

En outre, si les activités d'audit interne sont menées conformément aux normes de « l'Institute of Internal Auditors » (IIA), les auditeurs forensiques respectent les règles professionnelles spécifiques définies par « l'Institute of Fraud Auditors » et « the Association of Certified Fraud Examiners » qui s'appliquent aux audits forensiques et aux audits en matière de fraude.

Article 8

Le plan d'audit repose sur une analyse des risques réalisée de manière indépendante et objective, tout en respectant une systématique méthodologique pour les activités des services faisant partie de l'univers d'audit. Étant donné que l'arrêté royal de 2022 relatif à la maîtrise de l'organisation impose aux services de désigner un risk officer et de convoquer régulièrement un Comité des risques, les services sont également

Artikel 6

De onafhankelijkheid van de Federale Interneauditdienst en de gestructureerde systematische en methodologische aanpak van een audit blijven de ruggengraat van de auditactiviteiten. De zekerheid die kan geboden worden is echter relatief en niet absoluut. Een audit blijft een momentaan gebeuren en omhelst veelal slechts een steekproefsgewijze benadering en onderzoek. Toch zal een audit veelal op basis van objectieve vaststellingen aanleiding geven tot het formuleren van adviezen of aanbevelingen die beogen de goede werking van de dienst te verbeteren. Een audit kan ook beogen de garantie te geven dat de processen onder controle zijn en de nodige beheersmaatregelen in voege zijn en effectief bijdragen aan de beheersing van geïdentificeerde risico's.

Waar het oorspronkelijk koninklijk besluit van 2016 enkel de melding maakt van de opdracht om forensische auditactiviteiten uit te voeren uiterlijk op datum van 1 januari 2018 herneemt deze paragraaf wat het onderwerp van deze forensische auditactiviteiten uitmaakt. Deze omhelzen zowel administratieve onderzoeken als gevolg van vermoedelijke integriteitsschendingen binnen de diensten van het audituniversum maar kunnen ook betrekking hebben op taken die aan de Federale Interneauditdienst worden toevertrouwd op basis van andere wetgeving zoals de hogervermelde klokkenluiderswet van 2022 en het koninklijk besluit van 2023 inzake meldingen.

Artikel 7

Waar de interne auditactiviteiten worden uitgevoerd conform de "Institute of Internal Auditors" (IIA) standaarden, respecteren de forensische auditoren bovendien ook specifieke beroepsregels zoals gedefinieerd door het "Institute of Fraud Auditors" en "the Association of Certified Fraud Examiners" die van toepassing zijn op forensische en fraude audits.

Artikel 8

De basis van het auditplan is een risicoanalyse die onafhankelijk, objectief en volgens een methodologische systematiek wordt uitgevoerd op de activiteiten van de diensten opgenomen in het audituniversum. Gezien het koninklijk besluit van 2022 organisatiebeheersing de diensten oplegt om een risk officer aan te duiden en een risicocomité regelmatig te laten bijeenkomen wordt ook aan de diensten input gevraagd aangaande mogelijke

invités à donner leur avis sur les risques éventuels qui pourraient contribuer à l'analyse des risques que le Service fédéral d'audit interne doit effectuer pour établir son plan d'audit. La fréquence de cette analyse des risques est déterminée en concertation avec le Comité d'audit. Ainsi, dans un cycle pluriannuel, une analyse des risques fondamentale approfondie peut être prévue comme base d'un plan d'audit pluriannuel global, lequel fait l'objet d'ajustements intermédiaires sur la base d'analyses plus récentes de certains thèmes. Une fois approuvés, le plan d'audit pluriannuel ou les ajustements intermédiaires sont transmis au responsable des services.

risico's die kunnen bijdragen aan de risicoanalyse die de Federale Interneauditdienst dient uit te voeren voor de opmaak van zijn auditplan. De frequentie van deze risicoanalyse wordt in samenspraak met het Auditcomité bepaald. Zo kan in een meerjarencyclus een grondige fundamentele risicoanalyse worden ingepland als basis voor een globaal meerjarenauditplan welke tussentijds wordt bijgestuurd op basis van meer actuele analyses voor bepaalde thema's. Eenmaal goedgekeurd wordt het meerjarenauditplan of de tussentijdse bijsturing bezorgd aan de leidinggevende van de diensten.

En plus de l'élaboration du plan d'audit pour les sujets susceptibles d'être audités, il y aura lieu de fournir un plan des moyens en veillant à réserver une certaine marge de manœuvre pour répondre aux demandes imprévues d'audits, en dehors du plan régulier. Ces moyens peuvent être prélevés sur les crédits de personnel ou les crédits de fonctionnement. En effet, le Service fédéral d'audit interne sera amené à faire appel à des ressources externes lorsqu'il ne dispose pas lui-même de l'expertise et/ou des capacités nécessaires ou afin de répondre rapidement aux demandes de missions d'audit.

Samen met de opmaak van het auditplan voor de thema's die geauditeerd kunnen worden, zal ook een middelenplan worden voorzien. Een zekere ruimte wordt voorbehouden om de onvoorziene vragen naar audits buiten het regulier plan te kunnen opvangen. Deze middelen kunnen geput worden uit de personeelskredieten maar ook uit werkingskredieten. De Federale Interneauditdienst zal zich namelijk genoodzaakt zien om beroep te doen op externe resources wanneer hij zelf de nodige expertise en/of capaciteit ontbreekt of om snel te kunnen ingaan op de gevraagde auditmissies.

Il convient de respecter le principe du single audit. À cette fin, le Comité d'audit, l'Inspection des Finances, la Cour des comptes et le Service fédéral d'audit interne ont signé un protocole de coopération en 2022, lequel a été approuvé par le Conseil des ministres du 25 novembre 2022 et signé par les ministres et secrétaires d'État compétents. Tous les organes de contrôle peuvent ainsi s'appuyer sur les décisions des audits réalisés par le Service fédéral d'audit interne. Avec l'Inspection des Finances, cet échange concerne principalement les processus liés à la gestion du budget, à la gestion du personnel, aux achats et aux subventions. Avec la Cour des comptes, outre l'échange de contenu, il s'agit d'une coopération sur le plan méthodologique qui comprend dès lors l'uniformisation des plans d'audit. Sous réserve de l'avis favorable du Comité d'audit, il est en outre possible de conclure des protocoles avec d'autres organismes d'audit.

Het principe van single audit moet worden nagestreefd. Hiervoor werd in 2022 een samenwerkingsprotocol ondertekend door het Auditcomité, de Inspectie van Financiën, het Rekenhof en de Federale Interneauditdienst dat goedgekeurd werd door de Ministerraad van 25 november 2022 en ondertekend door de bevoegde ministers en staatssecretaris. Alle controle-instanties kunnen zich hierdoor beroepen op de besluiten van de audits uitgevoerd door de Federale Interneauditdienst. Met de Inspectie van Financiën heeft deze uitwisseling voornamelijk betrekking op processen rond budgetbeheer, personeelsbeheer, aankopen en subsidies. Met het Rekenhof is de samenwerking naast de inhoudelijke uitwisseling ook van methodologische aard en omvat ze dus ook de afstemming van auditplannen op elkaar. Mits gunstig advies van het Auditcomité kunnen ook protocollen afgesloten worden met andere controle-instanties.

Article 9

Les précisions relatives aux audits de conseil et d'assurance s'appliquent également ici aux audits internes. Si, en dehors du plan d'audit régulier, un dirigeant requiert un audit supplémentaire, le Service fédéral d'audit interne examinera s'il dispose des moyens nécessaires. Pour ce faire, la demande ou la requête doit contenir suffisamment d'informations pour déterminer l'étendue, la priorité et le besoin. En concertation avec le dirigeant, l'on évaluera qui est le mieux placé pour effectuer la mission supplémentaire. Étant donné que la réalisation de missions d'audit non planifiées a une incidence sur la mise en œuvre du plan d'audits planifiés, le Comité d'audit devra aussi donner son approbation.

À l'instar de la demande d'un audit interne supplémentaire, une demande d'audit forensique peut être introduite par un dirigeant, un ministre ou le Comité d'audit. Par ailleurs, cette demande peut être formulée par un organe de supervision des services relevant de l'univers d'audit. L'initiative peut également directement émaner du Service fédéral d'audit interne, sur la base d'informations collectées, par exemple via les médias, conduisant à un soupçon de violation de l'intégrité.

Enfin, un audit forensique peut également avoir lieu pour satisfaire à une obligation ancrée dans la loi ou d'autres arrêtés qui confient au Service fédéral d'audit interne des tâches liées aux violations de l'intégrité. Dans un premier temps, il est question en l'espèce de la loi sur les lanceurs d'alerte de 2022 et de son arrêté royal de 2023.

En cas de demandes et de soupçons de violation de l'intégrité, le responsable de l'audit interne décide de la nécessité d'effectuer un audit forensique et de son caractère prioritaire. La fixation des priorités repose sur des critères objectifs tels que l'urgence de la mission, la disponibilité des auditeurs, la matérialité de la fraude potentielle, la possibilité de persistance de la violation de l'intégrité ou la nécessité de sauvegarder des preuves potentielles.

Artikel 9

De preciseringen van raadgevende en zekerheidsverstrekkende audits gelden hier ook voor de interne audits. Indien buiten het reguliere auditplan een bijkomende audit wordt aangevraagd door een leidinggevende zal de Federale Interneauditdienst nagaan of hij de nodige middelen ter beschikking heeft. Hiertoe dient de aanvraag of het verzoek voldoende informatie te bevatten om de scope, prioriteit en behoefte te kunnen bepalen. In overleg met de leidinggevende zal nagegaan worden wie best de bijkomende opdracht kan vervullen. Gezien de uitvoering van niet voorziene auditopdrachten een impact heeft op de uitvoering van het voorziene auditplan zal ook de goedkeuring ervan aan het Auditcomité worden voorgelegd.

Net zoals de vraag voor een bijkomende interne audit kan ingediend worden door een leidinggevende, een minister of het Auditcomité geldt dit ook voor forensische auditactiviteiten. Maar bijkomend kan die vraag gesteld worden door een instantie die toezicht houdt op de diensten vallende in het audituniversum. Het initiatief kan ook komen van de Federale Interneauditdienst zelf op basis van informatie die bekomen wordt, bijvoorbeeld via media, en tot een vermoeden leidt van een integriteitsschending.

Tenslotte kan een forensische auditactiviteit ook worden uitgevoerd naar aanleiding van een verplichting uit een wet of andere besluiten die aan de Federale Interne auditdienst taken toevertrouwen die betrekking hebben op integriteitsschendingen. In eerste instantie gaat het hierbij om de hogervermelde klokkenluiderswet van 2022 en haar koninklijk besluit van 2023.

In de gevallen van aanvragen en vermoedens van een integriteitsschending bepaalt de verantwoordelijke interne audit over de noodzaak tot het uitvoeren van een forensische audit en de prioriteit ervan. Het bepalen van de prioriteit steunt op objectieve criteria zoals de dringendheid van de opdracht, de beschikbaarheid van auditoren, de materialiteit van de mogelijke fraude, de mogelijkheid tot persistentie van de integriteitschending of de noodzaak tot het vrijwaren van mogelijk bewijsmateriaal.

Article 10

Même si le responsable de l'audit interne au sein du Service fédéral d'audit interne n'est pas président d'un comité de direction et n'occupe pas la fonction de président, il est néanmoins considéré comme le dirigeant du Service fédéral d'audit interne. Les autres modifications ne requièrent pas de précisions supplémentaires.

Artikel 10

De verantwoordelijke interne audit van de Federale Interneauditdienst is geen voorzitter van een directiecomité en bekleedt geen functie van voorzitter maar wordt wel beschouwd als de leidinggevende van de Federale Interneauditdienst. De andere wijzigingen behoeven geen verdere verduidelijking.

Article 11

Les services qui font partie de l'univers d'audit ne disposent plus d'un service d'audit interne, ni d'auditeurs internes, ni d'un responsable de l'audit interne. Il n'est toutefois pas exclu que d'autres services rejoignent, à terme, le Service fédéral d'audit interne. Dans ce cas, cet article règlerait la suppression du Service d'audit interne au sein de ces services et la mobilité vers le Service fédéral d'audit interne des auditeurs internes et forensiques ainsi que de leur responsable.

Artikel 11

De diensten die het audituniversum uitmaken beschikken niet meer over een interne auditdienst, en evenmin over interne auditoren of een verantwoordelijke interne audit. Evenwel valt het niet uit te sluiten dat op termijn andere diensten zouden aansluiten bij de Federale Interneauditdienst. Indien dit zou plaatsvinden regelt dit artikel de afschaffing van de Interneauditdienst bij deze diensten en de mobiliteit van de interne en forensische auditoren alsook de verantwoordelijke ervan naar de Federale Interneauditdienst.

Article 13

Cet article reprend la structure organisationnelle du Service fédéral d'audit interne. Il existe des équipes d'experts qui peuvent effectuer des audits transversaux sur des processus généraux ou spécifiques. Il s'agit notamment des processus mis en œuvre dans la plupart des services, comme les ressources humaines, la logistique, le budget, ou encore l'IT. En réalisant des audits transversaux sur un sujet spécifique mais au sein de différents services, les autorités fédérales bénéficient d'une meilleure vision de la mise en œuvre concrète d'un processus, mais aussi des différences en la matière entre les services. L'on peut alors partager les bonnes pratiques avec les autres services au sein de l'univers d'audit. Cependant, les sujets mentionnés ci-dessus requièrent dans certains cas des connaissances spécialisées et il peut dès lors être nécessaire de former certaines équipes d'auditeurs à cet effet.

Le Service fédéral d'audit interne se compose de différents départements, qui couvrent l'expertise liée à l'audit (informatique, financière, opérationnelle ou forensique) mais aussi des activités internes comme l'analyse des risques pour la réalisation d'un plan d'audit, la planification des audits proprement dits ou les services de soutien comme l'analyse des données, le budget, le secrétariat ou les ressources humaines. Les activités d'audit forensique sont hébergées dans un

Artikel 13

Dit artikel herneemt de organisatiestructuur van de Federale Interneauditdienst. Expertiseteams zijn voorzien die transversale audits kunnen uitvoeren op algemene of specifieke processen. Hieronder worden processen verstaan die in de meeste diensten worden uitgevoerd zoals personeelsaangelegenheden, logistiek, budgettering maar ook IT. Door het uitvoeren van transversale audits over een bepaald onderwerp maar over verschillende diensten heen, krijgt de federale overheid een beter inzicht in de concrete invulling van een proces doch ook de verschillen hierin tussen diensten en kan men de goede praktijken delen met de andere diensten binnen het audituniversum. De hiervoor aangehaalde thema's vergen evenwel in bepaalde gevallen gespecialiseerde kennis zodat het nodig kan zijn hiervoor bepaalde teams van auditoren op te leiden.

Binnen de Federale Interneauditdienst worden verschillende afdelingen onderscheiden. Deze slaan niet alleen op auditgerelateerde expertise (zoals IT, financieel, operationeel of forensisch) maar kunnen ook op interne activiteiten slaan, zoals de risicoanalyse voor de opmaak van een auditplan, de planning van de audits zelf of ondersteunende diensten zoals data-analyse, budget, secretariaat of human resources. De forensische auditactiviteiten werden in een

département distinct en raison de leur spécificité. Les auditeurs formés à cet effet sont désignés par le responsable de l'audit interne.

Cependant, tous les auditeurs sont déployés selon les directives du responsable et peuvent travailler dans des équipes mixtes, en fonction de la mission.

Article 14

Afin de pouvoir mener pleinement à bien leurs missions, les auditeurs doivent disposer d'un accès libre à toutes les informations pertinentes et d'un accès illimité aux locaux et aux personnes. Cela implique qu'ils doivent pouvoir consulter tous les documents, fichiers de données et communications, ainsi que les dispositifs informatiques mis à disposition pour l'utilisation, le stockage ou la transmission, comme un ordinateur portable, une clé USB ou un serveur, et qui sont la propriété du service. Pour les observations et les constatations visuelles dans le cadre de certains processus, il est indispensable qu'ils aient accès aux espaces et endroits où se déroulent les activités du service contrôlé. Quel que soit le niveau hiérarchique, les membres du personnel d'un service audité sont tenus de coopérer aux activités d'audit, en transmettant les informations nécessaires et demandées, en autorisant la consultation, en permettant l'accès aux postes de travail et en fournissant les réponses nécessaires aux questions posées lors d'un entretien oral ou écrit.
Alors que pour les audits internes, cette nécessité est moins impérieuse et que le fait que le service audité ne fournisse pas les preuves nécessaires ne joue qu'en sa défaveur, étant donné que les auditeurs s'appuient sur les documents fournis et sur les entretiens et observations effectués, sur place ou non, la nécessité d'obtenir toutes sortes de documents dans le cadre d'enquêtes forensiques joue un rôle plus important, étant donné qu'elle peut s'inscrire à charge ou à décharge de l'audité.
Dans ce cas, les contraintes de temps, la charge de la preuve et les mesures conservatoires entrent également en jeu pour parvenir à certaines conclusions ou déclarations. Les preuves d'audit sont plus lourdes à cet égard.

Toutefois, les accès susmentionnés sont utilisés et exercés de manière raisonnable, proportionnée et efficace sur demande adressée au dirigeant ou à son délégué. Ces derniers prendront

afzonderlijke afdeling ondergebracht gezien de specificiteit van de activiteiten. De hiervoor opgeleide auditoren worden aangeduid door de verantwoordelijke interne audit.

Alle auditoren worden echter ingezet volgens de richtlijnen van de verantwoordelijke en kunnen afhankelijk van de opdracht in gemengde teams opereren.

Artikel 14

Teneinde hun werkzaamheden ten volle te kunnen uitoefenen, dienen auditoren ongehinderd te kunnen beschikken over alle relevante informatie en onbeperkte toegang tot ruimtes en personen. Dit noodzaakt inzage tot elk document, databestand en communicatie alsook de informatica-apparaten die hiervoor worden aangewend voor gebruik, opslag of transmissie, zoals een laptop, USB stick of server, en die eigendom zijn van de dienst. Voor observaties en het visueel vaststellen van de uitvoering van bepaalde processen is toegang tot de ruimtes en terreinen waar de activiteiten van de geauditeerde dienst plaatsvinden onontbeerlijk. Ongeacht het hiërarchisch niveau zijn personeelsleden van een geauditeerde dienst gehouden hun medewerking te verlenen aan de auditactiviteiten, door de nodige en gevraagde informatie over te maken, inzage te verlenen, toegang tot de werkplekken toe te staan en in een mondeling of schriftelijk onderhoud de nodige antwoorden te geven op de gestelde vragen.
Waar dit voor interne audits minder dwingend is en het niet aanleveren van de nodige bewijsvoering door de geauditeerde dienst enkel in haar nadeel speelt gezien de auditoren zich zullen baseren op de aangeleverde documenten en uitgevoerde interviews en observaties, al of niet ter plaatse, speelt de noodzaak tot het verkrijgen van allerhande documenten in forensische onderzoeken een grotere rol, gezien zij à charge of décharge van de geauditeerde kan leiden. Hier spelen ook elementen van tijdsdruk, bewijsvoering en bewarende maatregelen een rol om tot bepaalde conclusies of uitspraken te kunnen komen. Het auditbewijs is in deze meer belastend.

De bovenvermelde toegangen worden evenwel op redelijke, proportionele en doelmatige wijze aangewend en uitgeoefend na vraag aan de leidinggevende, of diens afgevaardigde. Deze

immédiatement les mesures nécessaires et donneront des instructions internes pour que les auditeurs se voient accorder l'accès ou que les membres du personnel se voient refuser l'accès. À cette fin, le délai dans lequel la prise d'action est requise doit toujours être clairement défini, afin de garantir la préservation des preuves d'audit.

Les auditeurs sont tenus de respecter leur déontologie professionnelle en termes d'intégrité, d'objectivité et de confidentialité, en plus du cadre déontologique des fonctionnaires fédéraux qui leur est également applicable. Les différentes normes que doivent respecter les audits internes et forensiques et les auditeurs définissent des règles de conduite attendues de la part des auditeurs et aident à l'interprétation des principes. Elles guident la conduite éthique des auditeurs.

Article 15

Dans certaines enquêtes forensiques, il peut être nécessaire de préserver les preuves de l'audit contre l'aliénation, la destruction ou la falsification. À cette fin, il peut être crucial d'empêcher, au moins temporairement, certains membres du personnel ou collaborateurs du service d'accéder aux équipements ou aux locaux qui abritent ces preuves.

Sans vouloir y associer des compétences de contrôle explicites, les auditeurs doivent pouvoir pénétrer dans les lieux, collecter des informations, consulter des documents, recueillir des témoignages et, dans certains cas précis, saisir des biens ou des supports informatiques. Ceci reste limité à l'environnement de travail professionnel au sein des services fédéraux et ne constitue en aucun cas une ingérence dans les droits et libertés individuels d'un collaborateur en tant que citoyen au sein d'un service public.
Mais là encore, la coopération du dirigeant sera sollicitée pour prendre des mesures et donner des instructions aux membres de son personnel. En cas de refus du dirigeant, le responsable de l'audit interne peut en informer le(s) ministre(s) et/ou le(s) secrétaire(s) d'État compétent(s). Dans certains cas exceptionnels, si le risque de falsification, de destruction ou de détournement de preuves pertinentes est réel et sérieux pour l'enquête forensique, le responsable de l'audit interne peut autoriser les auditeurs forensiques à sauvegarder les preuves sans l'intervention du dirigeant. À cette fin, le responsable remet une autorisation écrite et

laatsten zullen onverwijld de nodige maatregelen nemen en interne instructies geven opdat de auditoren de toegang krijgen of personeelsleden de toegang wordt ontzegd. Hiertoe wordt steeds duidelijk bepaald binnen welke termijn een actie wordt verwacht, om zodoende de vrijwaring van het auditbewijs te kunnen garanderen.

Auditoren zijn gehouden hun beroepsdeontologie te respecteren inzake integriteit, objectiviteit en vertrouwelijkheid aanvullend aan het deontologisch kader van de federale ambtenaren dat ook op hen van toepassing is. De verschillende normen die van tel zijn op interne en forensische audits en auditoren omschrijven gedragsregels die worden verwacht gevolgd te worden door auditoren en dienen als steun voor de interpretatie van de beginselen. Zij zijn een richtsnoer voor het ethisch gedrag van auditoren.

Artikel 15

In een aantal forensische onderzoeken kan het nodig zijn het auditbewijs te vrijwaren van vervreemding, vernietiging of manipulatie. Hiervoor kan het cruciaal zijn om op zijn minst tijdelijk de toegang tot apparatuur of lokalen waar dit bewijsmateriaal zich bevindt te verhinderen voor bepaalde personeelsleden of medewerkers van de dienst.

Zonder hieraan expliciete controlebevoegdheden te willen koppelen moeten auditoren plaatsen kunnen betreden, inlichtingen kunnen inwinnen, inzage in stukken verkrijgen en verklaringen kunnen opnemen en in bepaalde precieze gevallen ook goederen of informaticadragers in beslag kunnen nemen. Dit blijft beperkt tot de professionele werkomgeving binnen de federale diensten en betekent geenszins een inmenging in de individuele rechten en vrijheden van een werknemer als burger binnen een overheidsdienst.
Maar ook hier zal de medewerking van de leidinggevende worden gevraagd om maatregelen te nemen en instructies te geven aan hun personeelsleden. Bij weigering hiervan door de leidinggevende kan de verantwoordelijke interne audit de bevoegde minister(s) en/of staatssecretaris(sen) voor de dienst hiervan op de hoogte stellen. In uitzonderlijke gevallen, indien voor het forensisch onderzoek het gevaar reëel en ernstig is dat relevant bewijsmateriaal gemanipuleerd, vernietigd of ontvreemd wordt, kunnen de forensische auditoren gemachtigd worden door de verantwoordelijke interne audit

motivée aux auditeurs forensiques. Tous les membres du personnel du service concerné sont alors tenus de se conformer aux instructions qui leur sont données par les auditeurs forensiques. Bien entendu, sauf s'il est impliqué dans l'enquête forensique, le dirigeant reçoit immédiatement une copie de cette autorisation motivée et des activités d'audit qui ont eu lieu sur la base de cette autorisation.

om zonder tussenkomst van de leidinggevende de vrijwaring van het bewijsmateriaal veilig te stellen. Hiertoe geeft de verantwoordelijke een schriftelijke en gemotiveerde machtiging aan de forensische auditoren. Alle personeelsleden van de betrokken dienst zijn er dan toe gehouden gevolg te geven aan de instructies die hen worden overhandigd door de forensische auditoren. Uiteraard zal de leidinggevende, tenzij zelf betrokken partij in het forensisch onderzoek, onverwijld een afschrift krijgen van deze gemotiveerde machtiging en de auditactiviteiten die op basis ervan hebben plaatsgevonden.

Article 16

Les précisions apportées dans la charte sur les droits et les devoirs des auditeurs internes s'appliquent à l'ensemble des collaborateurs du Service fédéral d'audit interne.

Artikel 16

De verduidelijkingen in het charter inzake rechten en plichten van de interne auditoren gelden voor alle medewerkers van de Federale Interneauditdienst.

Article 17

Cet article traite de la réaction aux recommandations par le dirigeant et de leur suivi par le responsable du Service fédéral d'audit interne. Le dirigeant peut accepter la recommandation et la lier à des actions dans le plan d'action, qui corrigeront les causes sous-jacentes de la constatation et ramèneront ainsi le risque associé à un niveau acceptable. Le rôle du Comité des risques, qui contribue à déterminer le niveau de risque acceptable du service ou son « appétit pour le risque », est crucial à cet égard.

Bien que les recommandations de l'audit aident le service à maîtriser de manière raisonnable les risques liés à ses activités, l'on peut invoquer certaines raisons pour ne pas prendre ou ne pas proposer d'actions. Dans ce cas, le dirigeant accepte le risque et justifie sa décision. Il est important que le dirigeant soit conscient des conséquences possibles de sa décision. Le cas échéant, il peut faire appel au Comité des risques pour que celui-ci le soutienne dans sa décision. La décision ainsi que la motivation sont consignées dans le rapport final d'un audit.

Artikel 17

Dit artikel behandelt de reactie op de aanbevelingen door de leidinggevende en de opvolging ervan door de verantwoordelijke van de Federale Interneauditdienst. De leidinggevende kan de aanbeveling aanvaarden en bijgevolg acties voorstellen in het actieplan, die de onderliggende oorzaken van de vaststelling verhelpen en aldus het bijbehorend risico zullen verminderen tot een aanvaardbaar niveau. De rol van het risicocomité om het aanvaardbaar risiconiveau of 'risk appetite' van de dienst mee te helpen bepalen is hierin cruciaal.
Alhoewel de aanbevelingen van de audit de dienst helpen om de risico's verbonden aan hun activiteiten onder een redelijke mate van beheersing te brengen, kunnen er redenen aangehaald worden om toch geen acties te ondernemen of voor te stellen. In dit geval aanvaardt de leidinggevende het risico en motiveert hij deze beslissing. Het is belangrijk dat de leidinggevende zich bewust is van de mogelijke gevolgen van zijn beslissing. Desgevallend kan hij beroep doen op het risicocomité om hem in die beslissing te ondersteunen. De beslissing alsook de motivatie worden opgenomen in de eindrapportering van een audit.

Afin d'assurer le suivi des recommandations par le Service fédéral d'audit interne, le service d'audit doit disposer d'un état de la situation des actions proposées et réalisées. Pour réduire la charge d'audit d'un suivi complet sur place par le Service fédéral d'audit interne, il est proposé qu'à une

Teneinde een opvolging van de aanbevelingen door de Federale Interneauditdienst te kunnen garanderen, dient de auditdienst over een stand van zaken van de voorgestelde en uitgevoerde acties te kunnen beschikken. Om de auditbelasting van een volledige opvolging ter plaatse door de

fréquence à convenir, le service transmette cet état des lieux au Service fédéral d'audit interne. Les modalités de ce principe de « PUSH » seront déterminées de commun accord entre chaque service et le Service fédéral d'audit interne. Les preuves nécessaires doivent toutefois être tenues à la disposition du Service fédéral d'audit interne. Si elles ne doivent pas être envoyées systématiquement, elles seront néanmoins remises sur demande. L'audit de suivi est considéré comme un audit standard et toutes les dispositions relatives aux audits reprises dans le présent arrêté sont donc applicables. Lors de ces audits de suivi, le Service fédéral d'audit interne vérifie l'exactitude de la modification de statut des recommandations sur la base des preuves disponibles.

Federale Interneauditdienst te verminderen, wordt voorgesteld om aan een af te spreken periodiciteit die stand van zaken te laten overmaken door de dienst aan de Federale Interneauditdienst. De modaliteiten van dit 'PUSH' principe zullen in overeenstemming tussen elke dienst en de Federale Interneauditdienst bepaald worden. De nodige bewijsstukken dienen dan wel ter beschikking gehouden te worden van de Federale Interneauditdienst. Ze dienen echter niet systematisch te worden opgestuurd doch enkel te worden overhandigd wanneer gevraagd. De opvolgingsaudit wordt aanzien als een standaard audit en alle bepalingen voor audits opgenomen in dit besluit zijn dus ook van tel. Tijdens deze opvolgingsaudits gaat de Federale Interneauditdienst de juistheid van de veranderde status van de aanbevelingen na op basis van de beschikbare bewijsstukken.

Le Comité d'audit est régulièrement informé de l'état d'avancement des mesures prises ou non à la suite des recommandations formulées, avec une attention particulière pour les risques qui ont été acceptés par le dirigeant d'un service et pour lesquels aucune mesure de gestion ne sera donc introduite.

Het Auditcomité wordt op regelmatige basis ingelicht over de stand van zaken van de al of niet uitgevoerde acties op de geformuleerde aanbevelingen, met specifieke aandacht voor de risico's die door de leidinggevende van een dienst werden aanvaard en waarvoor dus geen beheersmaatregelen zullen worden ingevoerd.

Articles 18 et 19

Les modifications ne requièrent pas davantage de précisions.

Artikelen 18 en 19

De aanpassingen hoeven geen verdere verduidelijking.

Article 20

Les articles 3 et 4 entrent en vigueur le 1er janvier 2025.

Artikel 20

De artikelen 3 en 4 treden in werking op 1 januari 2025.

Nous avons l'honneur d'être,
Sire,
de Votre Majesté
les très respectueux et très fidèles serviteurs,

Wij hebben de eer te zijn,
Sire,
Van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige en zeer getrouwe dienaars,

Le Premier Ministre,

De Eerste Minister,

A. DE CROO

Le Ministre de la Justice et de la Mer du Nord, De Minister van Justitie en Noordzee,

P. VAN TIGCHELT

La Ministre de la Fonction publique, De Minister van Ambtenarenzaken,

P. DE SUTTER

La Secrétaire d'Etat au Budget, De Staatssecretaris voor Begroting,

A. BERTRAND