

# DE FEDERALE INTERNEAUDITDIENST

Introductie

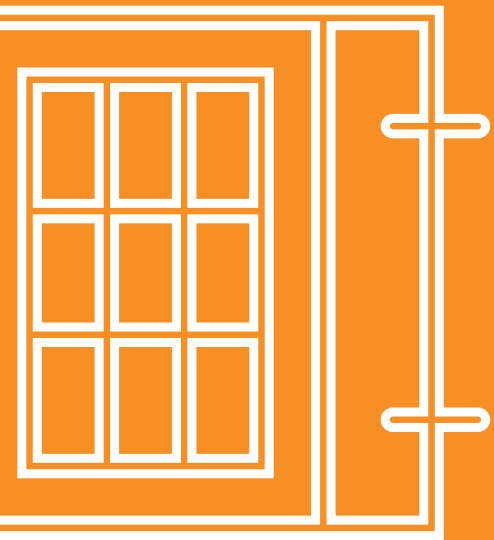
---



Studiedag IBR 05.12.2023

# AGENDA

- 01** Inleiding
- 02** Organigram/Structuur
- 03** Jaarverslag
- 04** Single audit



# INLEIDING





## WIE ZIJN WE?

De Federale Interne Audit voert audits uit over de doeltreffendheid van de systemen van organisatiebeheersing en risicobeheer bij de federale en programmatorische overheidsdiensten.

De verbetering van de werking van de federale overheid staat bij onze onderzoeken centraal.

Door het formuleren en opvolgen van aanbevelingen en adviezen helpen wij de diensten bij het realiseren van hun doelstellingen.

## WAT DOEN WE?

Bij onze audits passen wij het 'single audit' principe toe. Wij werken samen met de andere controleactoren, het Rekenhof en de Inspectie van Financiën.

Wij zijn een onafhankelijke dienst die administratief is ondergebracht bij de FOD Kanselarij van de Eerste Minister.

Het Auditcomité van de federale overheid ziet toe op onze werking.



## WIE ZIJN WE?

De Federale Interne Audit voert audits uit over de doeltreffendheid van de systemen van interne controle en risicobeheer bij de federale en programmatorische overheidsdiensten.

De verbetering van de werking van de federale overheid staat bij onze onderzoeken centraal.

Door het formuleren en opvolgen van aanbevelingen en adviezen helpen wij de diensten bij het realiseren van hun doelstellingen.

## WAT DOEN WE?

Bij onze audits passen wij het 'single audit' principe toe. Wij werken samen met de andere controleactoren, het Rekenhof en de Inspectie van Financiën.

Wij zijn een onafhankelijke dienst die administratief is ondergebracht bij de FOD Kanselarij van de Eerste Minister.

Het Auditcomité van de federale overheid ziet toe op onze werking.

# TIJDLIJN

Sinds zijn oprichting in 2016 is de Federale Interne Audit erin geslaagd uit te groeien tot een professionele en moderne auditororganisatie die vanuit zijn unieke positie een wezenlijke bijdrage wil leveren aan een efficiëntere, integere en kwaliteitsvolle dienstverlening van de Federale Overheid.



# AUDITUNIVERSUM



# HISTORIEK

## Interne Audit



**KB 02.10.2002**  
**betreffende de interne**  
**audit binnen federale**  
**overheidsdiensten**  
stafdiensten Interne  
Audit en auditcomités  
enkel per FOD, IIA  
standaarden, geen  
aantallen



**KB 17.08.2007 betreffende**  
**de interne auditactiviteiten**  
**binnen sommige diensten**  
**van de federale**  
**uitvoerende macht**

- uitbreiding naar diensten die van FOD's afhangen en een aantal parastatalen + Ministerie van Landsverdediging
- specifieke dienst OF gemeenschappelijk : min 3 auditoren waaronder de verantwoordelijke OF externe dienstverlener
- ook KB 17.08.2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO)



**KB 04.05.2016 tot**  
**oprichting van de Federale**  
**Interneauditdienst (FIA)**

- In regeerakkoord 2014 voorstel voor de oprichting van een gemeenschappelijke Interne Auditdienst ondersteund door Kancelarij Eerste Minister, eigen personeelsplan en budget





# HISTORIEK

## Interne Controle



### **KB 26.05.2002 betreffende het interne controlesysteem binnen de federale overheidsdiensten**

wel de doelstellingen, niet de componenten, geen verwijzing naar COSO



### **KB 17.08.2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht**

- COSO model en voor publieke sector INTOSAI
- ieder personeelslid draagt op zijn niveau bij tot de goede werking van het ICS,
- rol verantwoordelijke, management en leidinggevende
- verantwoordelijke inventaris documentatie inzake ICS



### **KB 15.05.2022 organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht**

- opheffen KB 17.08.2007
- verduidelijking audituniversum (ADBA's)
- nog steeds COSO principes
- 15 beheersdomeinen en hun evaluatierooster
- invoering termen systeem voor organisatiebeheersing , risk officer en risicocomité
- FOD BOSA geeft methodologische ondersteuning
- rapportering art 7 blijft maar model (zelfevaluatie en beoogd niveau op termijn) en timing zijn gewijzigd
- FIA heeft nu formele rol in evaluatie van dit rapport en bespreekt dit met leidinggevende alvorens aan auditcomité over te maken



# MISSIE



De Federale Interneauditdienst verstrekt als onafhankelijke organisatie een redelijke zekerheid over de manier waarop de risico's binnen de overheidsorganisaties van zijn audituniversum beheerst worden.

Door het uitvoeren van audits en het geven van advies wil FIA bijdragen tot een betere maatschappelijke dienstverlening, wat toelaat het vertrouwen van de burger in de federale overheid te versterken.

# VISIE



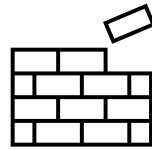
- FIA wenst de **vertrouwenspartner** bij uitstek te worden van het management en het beleidsniveau in hun streven naar een efficiëntere, integere en kwaliteitsvolle dienstverlening.
- FIA wil haar kennis delen door het ontwikkelen van een **expertisecentrum** dat een transversale en unieke kijk biedt op de beheersing van risico's binnen de federale overheid.
- FIA wil binnen de organisatie dé ultieme **signaalfunctie** vervullen voor het management, het beleidsniveau en het ACFO wanneer kritische risico's onvoldoende beheerst zijn.

# WAARDEN



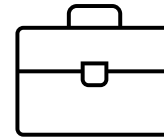
## RESPECT

We handelen op een voorbeeldige en neutrale wijze, met eerbied voor ieders rechten.



## VERTROUWEN

We gaan in alle openheid en onpartijdigheid in dialoog aan met onze klanten en medewerkers en bouwen sterke partnerschappen met hen uit.



## PROFESSIONALISME

We streven naar professionele uitmuntendheid en leveren kwalitatieve, innovatieve en klantgerichte producten en diensten.





# ORGANIGRAM/ STRUCTUUR



# TEAM

B&B, SECR, P&O,  
CISO, DPO



VIA  
Kathleen  
Meganck

MANAGER

Risk Management  
& RA auditplan

Audit- en  
capaciteitsplanning

Methodo  
kwaliteit

Data analyse

OPERATIONEEL

IT

FINANCIEEL

FORENSISCH

FEDASIL/IBZ/BUZA/  
JUSTITIE

DEFENSIE/REGIE/MOB

VVVL/FAGG/FAVV

WASO/SZ/MI

FIN/ECO/BELSPO

BOSA/KANSELARIJ

FAS

Kennis- & informatiebeheer

PMO

## TYPE AUDITS

OPERATIONEEL

IT

FINANCIEEL

FORENSISCH

Binnen FIA werken we met een pool van auditoren die breed inzetbaar zijn en zich snel kunnen inwerken in een breed gamma aan operationele auditonderwerpen: procesaudits, projectaudits, HR audits, enz. In deze pool zitten ook auditors die onze audits leiden (“lead auditor”) en de contacten met de geauditeerden verzorgen.

# TYPE AUDITS

OPERATIONEEL

IT

FINANCIEEL

FORENSISCH

De IT-audits omvatten de evaluatie van de cybersecurity, de beveiliging van systemen, netwerken, toepassingen en gegevens overeenkomstig de Belgische en Europese wetgeving. Voor deze audits gebruikt de FIA specifieke raamwerken zoals ISO/IEC 27000, het COBIT-model, enz.

Bedoeling van deze expertiseteams is om de kennis en expertise in een specifiek domein te vergroten. Een zuiver IT/ financiële audit zal met auditors uit deze expertiseteams worden uitgevoerd. Daar waar nodig, zal ook met gemengde teams worden gewerkt:

- Generieke auditors leiden de auditopdracht;
- Experts uit de expertiseteams brengen hun specifieke expertise in.



# TYPE AUDITS

OPERATIONEEL

IT

FINANCIEEL

FORENSISCH

De opzet van een financiële audit is het beoordelen van de beheersmaatregelen rond de overeenstemming van de financiële staten (begroting, jaarrekening, balans, winst- en verliesrekening, enz.) met de wettelijke, reglementaire en andere voorschriften en diverse normen.

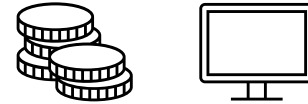
De financiële audit geeft een oordeel over de juistheid, de betrouwbaarheid en de transparantie van de in de financiële staten opgenomen gegevens, over de voorzichtigheid waarmee de waarderingsbeginselen zijn toegepast en over de onderliggende ramingen.

Ten slotte kan de financiële audit al dan niet redelijke zekerheid verschaffen dat de financiële processen correct en efficiënt worden uitgevoerd en dat de ingebouwde beheersmaatregelen effectief functioneren.

# ENKELE VOORBEELDEN VAN FINANCIËLE AUDITS

## TRANSVERSALITEIT HEEFT MEERWAARDE – GEAUDITEERDEN KUNNEN VAN ELKAAR LEREN

- P2P (purchase to pay)
- Investerings & Werkingsmiddelen
- Certificering
- Subsidies



### Audit ziekenhuisfinanciering

*“Dekt het ziekenhuisfinancieringsbudget de onderliggende kosten van de 5 types AZ (algemene & universitaire ziekenhuizen)”*

108 individuele jaarrekeningen analyseren voor de 8 financieringsbronnen (BFM, bijdrage honoraria, niet specifiek toegewezen, loonsubsidies, RIZIV forfaits, bijdrage apotheek, supplementen, bijdrage niet-ziekenhuis-gebonden activiteiten)

### Audits P2P (purchase to pay – transversaal)

*“Doorlooptijd betalingstermijn leveranciers berekenen o.b.v. alle facturen inclusief de mogelijke verschillende wettelijke & contractuele bepalingen”*

Meerwaarde: verhogen nauwkeurigheid door te werken op de gehele data-set en niet een sample



# SAMENWERKING

## Interne samenwerking

- Samenwerking met **cel data-analyse** maakt het eindelijk mogelijk om niet meer met steekproeven te werken maar op de volledige dataset (bijvoorbeeld betaling facturen, financiële transacties,...) of om de volledige sector boekhoudkundig in kaart te brengen
- Samenwerking met het **operationele auditteam** geeft een 360° beeld van de problematiek (ruimer dan de cijfertjes alleen) en dus méér aanbevelingen met toegevoegde waarde. Voorbeelden zijn de input van juridische expertise (al dan niet BTW-plichtig) of expertise overheidsopdrachten (toepassingsdomein, controlemechanismen,...)

## Samenwerking met Inspectie van Financiën ( Ex-ante controle)

- Audits hebben betrekking op de uitvoering ex-post, maar brengen de adviezen van IF in rekening

## Samenwerking met Rekenhof

- Certificeringstaak blijft exclusieve taak van het RKH !
- De FIA audit de onderliggende (financiële) processen zoals de opmaak boekhoudstaten, gebruik principes vastgesteld recht, hanteren van de waarderingsregels voorraden – vorderingen – enz. , ...
- Vaststellingen uit de certificeringsopdracht door het Rekenhof worden nadien gebruikt als input voor de FIA audits.



# TYPE AUDITS

OPERATIONEEL

IT

FINANCIIEEL

FORENSISCH

Het geheel van activiteiten bestaande uit het verzamelen, controleren, bewerken, analyseren van en rapporteren over gegevens, met het oog op waarheidsbevinding en/of bewijsvoering, in een geïkt referentiekader. De waarheidsbevinding en bewijsvoering betreffen onregelmatigheden op het gebied van integriteit zoals onder meer – maar niet exclusief - financiële fraude, misbruik van bevoegdheden, juridische non-conformiteit. Tevens beoogt forensische audit ook preventieve adviezen te geven op dit terrein.

De forensische auditors werken volgens een specifieke methodologie. Voor de forensische audits kan binnen een strikt afsprakenkader ook beroep gedaan worden op de expertise uit de andere teams van de FIA.



# JAARVERSLAG





[jaarverslag\\_fia\\_2022\\_nl\\_0.pdf\(fed.be\)](#)



[jaarverslag\\_fia\\_2022\\_fr\\_0.pdf\(fed.be\)](#)

# NIEUWE ROL

KLOKKENLUIDERS

ORGANISATIEBEHEERSING

NIS2

FIA zal een bijkomende opdracht vervullen als intern meldingskanaal in het kader van de **implementatie van de nieuwe EU-klokkenluidersrichtlijn (EUR2019/1937)**.

- De beleidsorganen
- de federale administratieve overheden waarbinnen geen intern meldingskanaal is opgericht

# NIEUWE ROL

KLOKKENLUIDERS

ORGANISATIEBEHEERSING

NIS2

Op basis van het nieuwe KB organisatiebeheersing van 15 mei 2022 zal FIA vanaf 2023 ook een meer uitgebreide rol op zich nemen inzake de **evaluatie van de gewijzigde art. 7 rapporten**.



# NIEUWE ROL

KLOKKENLUIDERS

ORGANISATIEBEHEERSING

NIS2

Voor wat betreft de zekerheidsverstrekken rol inzake cybersecurity zal FIA, in het kader van de **implementatie van de Europese NIS2 richtlijn**, meer resources inzetten en een bijgewerkte aanpak ontwikkelen voor de uitvoering van zijn IT security audits vanaf 2024.



# SINGLE AUDIT



# SAMENWERKINGSPROTOCOL “SINGLE AUDIT”

## Doelstellingen:

**Audit coverage van het audituniversum verbeteren** => De toegevoegde waarde van controle- en auditactiviteiten voor het openbaar bestuur vergroten

**De efficiëntie en effectiviteit van controle- en auditactiviteiten verhogen door:**

- een betere risicodekking
- uitwisselingen en meer synergie in alle stadia van het werk
- voort te bouwen op het werk van anderen

**De controle- en auditdruk op organisaties beheersen en er rekening mee houden**



## SAMENWERKINGSPROTOCOL “SINGLE AUDIT”

### Principes:

Voorrang van wet- of regelgeving boven protocol

Voorrang van professionele normen (inclusief ethische code) en missieverklaring

Objectiviteit, onafhankelijkheid, bijdrage aan het openbaar bestuur, enz.

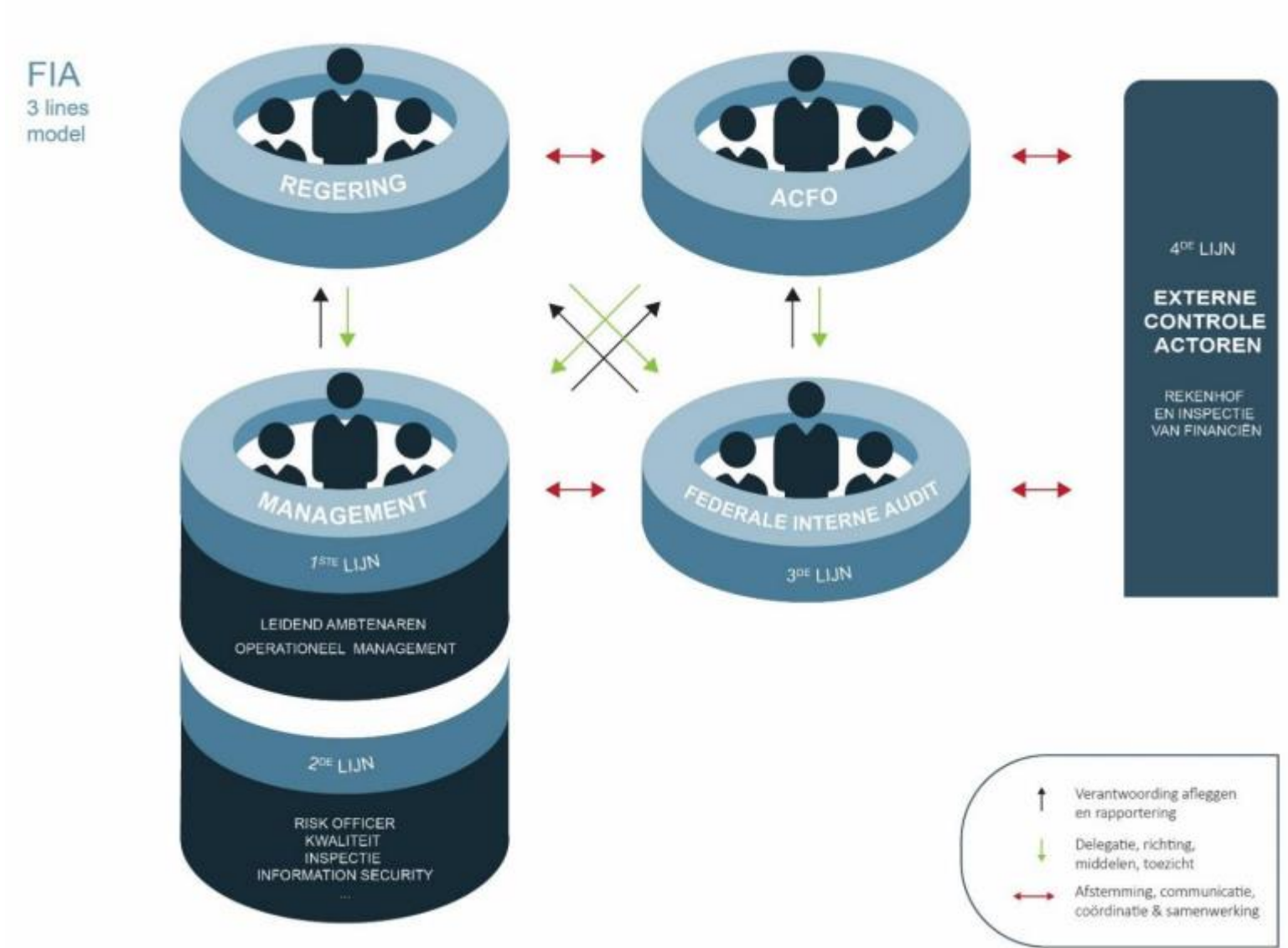
Behoud van de onafhankelijkheid van elk van de bij de controle betrokken partijen:

- Het protocol kan niet worden aangevoerd als voldoende argument tegen de betrokkenheid van de controleactoren
- Specifieke missies en doelstellingen: FIA en IF werken voor de uitvoerende macht - Rekenhof voor het Parlement en de burger: politieke controle en controleorgaan
- Verschillende rapportering: FIA/IF: intern voor de uitvoerende macht en niet gepubliceerd - Rekenhof: openbaar en gepubliceerd
- Verschillende bevoegdheden: de minister maakt deel uit van de autoriteiten die door de Rekenkamer worden gecontroleerd

Behoud vertrouwelijkheid van informatie



# 3 LINES MODEL



# SAMENWERKINGSPROTOCOL “SINGLE AUDIT”

Uitwisseling tot stand te brengen:

- Met IF én RH: Jaarlijkse risicoanalyse en auditplan
- Met RH : Kennisgeving bij opstart opdrachten
- Met IF : Doorgeven thema en organisatie bij start forensische audit

**Ter beschikking stellen van een aantal gegevens dmv een permanent dossier:**

- Executive summaries & finaal goedgekeurde auditrapporten
- Resultaten evaluatie art. 7 rapporten
- Opvolging van de aanbevelingen:
  - ❖ Inventaris en opvolgingstabel
  - ❖ Verslagen
- Verslagen voortvloeiend uit programma voor kwaliteitsbewaking en –verbetering.





# VRAGEN

## CONTACT

### Kathleen Meganck



Kathleen.meganck@audit.fed.be



+3222353706

### Stefan Verstraeten



stefan.verstraeten@audit.fed.be



+3222353701

