

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

21 décembre 2012

ÉCHANGE DE VUES

sur l'audit interne du SPF Finances

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Christophe LACROIX

SOMMAIRE

Page

I. Exposé introductif de M. Steven Vanackere, Vice-premier ministre et ministre des Finances et du Développement durable, chargé de la Fonction publique	3
II. Exposés des représentants du SPF Finances.....	5
III. Échange de vues.....	14

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

21 december 2012

GEDACHTEWISSELING

over de interne audit bij de FOD Financiën

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Christophe LACROIX**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting van de heer Steven Vanackere, vice-eersteminister en minister van Financiën en Duurzame Ontwikkeling, belast met Ambtenarenzaken	3
II. Uiteenzettingen door de vertegenwoordigers van de FOD Financiën	5
III. Gedachtewisseling	14

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Georges Gilkinet

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter Dedecker, Jan Jambon, Steven Vandeput, Veerle Wouters
PS	Olivier Henry, Christophe Lacroix, Alain Mathot, Christiane Vienne
MR	Olivier Destrebecq, Philippe Goffin
CD&V	Jenne De Potter, Carl Devlies
sp.a	Karin Temmerman
Ecolo-Groen	Georges Gilkinet
Open Vld	Gwendolyn Rutten
VB	Hagen Goyvaerts
cdH	Josy Arens

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Karolien Grosemans, Peter Luykx, N, Karel Uyttersprot, Bert Wollants
Laurent Devin, Isabelle Emmery, Yvan Mayeur, Franco Seminara, Eric Thiébaud
David Clarinval, Luc Gustin, Marie-Christine Marghem
Raf Terwingen, Jef Van den Bergh, Kristof Waterschoot
Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Meyrem Almaci, Muriel Gerken
Willem-Frederik Schiltz, Luk Van Biesen
Alexandra Colen, Barbara Pas
Christian Brodcome, Catherine Fonck

N-VA	:	<i>Nieuw-Vlaamse Alliantie</i>	Abréviations dans la numérotation des publications:	Afkortingen bij de nummering van de publicaties:
PS	:	<i>Parti Socialiste</i>	DOC 53 0000/000:	<i>Document parlementaire de la 53^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
MR	:	<i>Mouvement Réformateur</i>	QRVA:	<i>Questions et Réponses écrites</i>
CD&V	:	<i>Christen-Democratisch en Vlaams</i>	CRIV:	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
sp.a	:	<i>socialistische partij anders</i>	CRABV:	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
Ecolo-Groen	:	<i>Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen</i>	CRIV:	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
Open Vld	:	<i>Open Vlaamse liberalen en democraten</i>	PLEN:	<i>Séance plénière</i>
VB	:	<i>Vlaams Belang</i>	COM:	<i>Réunion de commission</i>
cdH	:	<i>centre démocrate Humaniste</i>	MOT:	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>
FDF	:	<i>Fédéralistes Démocrates Francophones</i>		
LDD	:	<i>Lijst Dedecker</i>		
MLD	:	<i>Mouvement pour la Liberté et la Démocratie</i>		
			DOC 53 0000/000:	<i>Parlementair document van de 53^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
			QRVA:	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
			CRIV:	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
			CRABV:	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
			CRIV:	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
			PLEN:	<i>Plenum</i>
			COM:	<i>Commissievergadering</i>
			MOT:	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

<i>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</i>	<i>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</i>
Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.lachambre.be e-mail : publications@lachambre.be	Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel. : 02/ 549 81 60 Fax : 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail : publicaties@dekamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Le 27 novembre 2012, votre commission a procédé à un échange de vues sur l'audit interne du Service public fédéral Finances.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF PAR M. STEVEN VANACKERE, VICE-PREMIER MINISTRE ET MINISTRE DES FINANCES ET DU DÉVELOPPEMENT DURABLE, CHARGÉ DE LA FONCTION PUBLIQUE

Les agents du Service public fédéral Finances sont responsables de la perception de l'impôt payé par les citoyens. Le ministre insiste sur le fait que chaque infraction aux règles déontologiques est une infraction de trop. Les fonctionnaires du SPF Finances occupent une fonction d'intérêt général et sont censés respecter le cadre des valeurs et des normes qui s'y applique, et bien davantage encore, ils doivent avoir un rôle d'exemple.

C'est pourquoi une plainte a été déposée auprès de la Justice pour les trois dossiers d'audit récemment évoqués dans la presse. Cette plainte ne résulte pas des informations parues dans les médias, dans le but de créer la perception que le SPF prend à cœur de tels dossiers, mais elle leur est antérieure, elle date de l'examen de ces dossiers il y a déjà un certain temps. Il n'est donc nullement question de vouloir étouffer une quelconque affaire. Pour un dossier, la justice a déjà décidé de ne pas poursuivre. Les autres dossiers sont encore en cours d'examen par la Justice.

Le ministre tient également à souligner que le respect de la déontologie s'applique aussi à la protection des droits des personnes concernées. Tant qu'elles n'ont pas été reconnues coupables, elles sont présumées innocentes. Il s'attend à cette même attitude de la part de la Commission de la Chambre.

Les efforts du SPF Finances en matière de contrôle interne et d'audit interne bénéficient d'un soutien politique sans réserve de la part des membres du gouvernement concernés.

Le département des Finances a déjà entrepris une série de démarches visant à renforcer le contrôle interne.

Les plus importantes sont les suivantes:

— un code déontologique ICT a été élaboré et approuvé le 26 septembre 2008 par le Comité de Direction;

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft op 27 november 2012 een gedachtewisseling gewijd aan de interne audit bij de Federale Overheidsdienst Financiën.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING DOOR DE HEER STEVEN VANACKERE, VICE-EERSTEMINISTER EN MINISTER VAN FINANCIËN EN DUURZAME ONTWIKKELING, BELAST MET AMBTENARENZAKEN

De ambtenaren bij de Federale Overheidsdienst Financiën zijn verantwoordelijk voor de inning van het belastinggeld van de burger. De minister benadrukt daarop dat elke overtreding van de deontologische regels er één te veel is. De ambtenaren van de FOD Financiën oefenen een functie van algemeen belang uit en worden geacht het kader van waarden en normen te eerbiedigen die er van toepassing zijn; meer nog, zij hebben een voorbeeldfunctie.

Dit is de reden waarom voor de drie audit-dossiers die onlangs in de pers kwamen, een strafklacht bij Justitie werd ingediend. Dit is niet gebeurd als gevolg van de berichten in de media, om de perceptie te creëren dat de FOD dergelijke dossiers ter harte nemen, maar reeds eerder, tijdens de afhandeling van deze dossiers enige tijd geleden. Er is dus geen sprake van wat dan ook in de doofpot te willen stoppen. Voor één dossier heeft het gerecht reeds beslist niet te vervolgen. De andere dossiers zijn nog in behandeling bij Justitie.

De minister onderstreept ook met klem dat de naleving van de plichtenleer eveneens geldt voor de bescherming van de rechten van de betrokken personen. Zolang zij niet schuldig zijn bevonden, worden ze geacht onschuldig te zijn. Hij verwacht van de Kamercommissie een zelfde houding.

De inspanningen van de FOD Financiën inzake interne controle en interne audit krijgt de volle politieke steun van de betrokken regeeringsleden.

Het departement Financiën heeft al een reeks stappen ondernomen om de interne controle te versterken.

Dit zijn de belangrijkste ingrepen:

— er werd een deontologische ICT-code uitgewerkt, die op 26 september 2008 door het Directiecomité werd goedgekeurd;

— un plan d'action "contrôle interne" comportant une série d'activités a été approuvé par le Comité de Direction du 9 septembre 2011;

— en 2011, le Comité de Direction a décidé le recrutement de 12 profils spécialisés dans le contrôle interne, dont neuf entrèrent en fonction, selon toute vraisemblance, cette année encore. En outre, les principales administrations ont déjà des services d'inspection séparés. Il existe au sein du SPF Finances un réseau de contrôle interne d'environ 14 personnes qui se réunissent sur une base régulière depuis mi-2011;

— en 2012, un code déontologique global pour le SPF Finances a été élaboré. Le projet a été approuvé le 28 septembre 2012 par le Comité de Direction et se trouve actuellement pour avis au SPF Budget et Contrôle de Gestion.

Chaque année, le SPF Finances rédige un rapport relatif au fonctionnement du contrôle interne au sein du département, qu'il fait ensuite parvenir au Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF, <http://chancellerie.belgium.be/fr/audit/>). Ce rapport peut être mis à la disposition des membres de la commission.

L'amélioration des systèmes de contrôle interne est une priorité absolue du SPF Finances. Cet objectif est ancré dans le plan de gestion du président et du plan stratégique du SPF.

Non seulement le département est doté de structures de contrôle interne, mais il dispose également d'une fonction d'audit. Le service — indépendant — chargé de l'audit interne supervise le contrôle interne effectué au sein du département.

Le service d'audit interne du SPF Finances se compose de trois auditeurs, deux au niveau central et une personne à la Trésorerie, où un de ceux-ci a récemment cessé ses fonctions. En outre, il y a quatre auditeurs à l'Administration générale des Douanes et Accises et un auditeur à l'agence de la Dette. Ils font rapport directement à l'administrateur général. Le développement et le renforcement de l'audit interne seront réalisés dans le cadre proposé par le Comité d'Audit du gouvernement fédéral.

Malgré la taille imposante du SPF Finances, qui emploie plus de 27 000 personnes, les cas de fraude sont relativement rares. Il n'en reste pas moins que chaque infraction au code déontologique en est une de trop. Toutes les plaintes pour fraude sont examinées. En

— een actieplan inzake intern toezicht, dat een aantal activiteiten omvat, werd op 9 september 2011 door het Directiecomité goedgekeurd;

— in 2011 heeft het Directiecomité beslist twaalf deskundigen inzake intern toezicht aan te trekken; negen van hen zullen hoogstwaarschijnlijk nog dit jaar in dienst treden. Bovendien beschikken de belangrijkste administraties al over afzonderlijke inspectiediensten. Binnen de FOD Financiën is er een intern controlenetwerk dat uit zowat 14 personen bestaat en die sinds medio 2011 geregeld vergaderen;

in 2012 werd een alomvattende deontologische code voor de FOD Financiën uitgewerkt. Het ontwerp werd op 28 september 2012 goedgekeurd door het Directiecomité en wordt momenteel geanalyseerd door de FOD Budget en Beheerscontrole, die vervolgens een advies zal uitbrengen.

De FOD Financiën stelt jaarlijks een rapport over de werking van de interne controle binnen het departement op en stuurt dit op naar het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO, <http://kanselarij.belgium.be/nl/audit/>). Dit rapport kan aan de leden van de Commissie ter beschikking worden gesteld.

De verbetering van de interne-controlesystemen is een topprioriteit van de FOD Financiën. Die doelstelling is verankerd in het beheerplan en de voorzitter en het strategisch plan van de FOD.

Naast de interne controlestructuren, bestaat er binnen het departement een auditfunctie. De interne audit is een onafhankelijke dienst die toezicht uitoefent op de interne controle binnen het departement.

De interne doorlichtingsdienst van de FOD Financiën telt drie auditeurs, twee op het centrale echelon en één bij de Thesaurie, waar een van hen onlangs zijn ambt heeft neergelegd. Daarnaast zijn er vier auditeurs bij de Algemene Administratie der Douane en Accijnzen en één auditeur bij het Agentschap van de Schuld. Zij rapporteren rechtstreeks aan de administrateur-generaal. De uitbouw en de versterking van de interne doorlichting zullen plaatsvinden binnen het door het Auditcomité van de Federale Overheid voorgestelde raamwerk.

Hoewel de FOD Financiën een zeer grote organisatie is met meer dan 27 000 werknemers, komen er relatief weinig gevallen van fraude voor. Iedere inbreuk op de deontologische code is uiteraard één te veel. Elke klacht van fraude wordt onderzocht en in functie van

fonction des conclusions de cet examen, les mesures nécessaires sont prises en interne ou en externe - c'est-à-dire par le biais du dépôt d'une plainte auprès des instances judiciaires.

Le vice-premier ministre précise enfin qu'il est absolument convaincu que c'est bien en développant le contrôle et l'audit internes que l'administration parviendra à renforcer encore l'intégrité et l'efficacité de son organisation.

II. — EXPOSÉS DES REPRÉSENTANTS DU SPF FINANCES

A. Exposé par M. Hans D'Hondt, président du Comité de direction du SPF Finances

Ce n'est pas à la suite de la publication d'un certain nombre de rapports d'audit que le SPF Finances a fait du contrôle et de l'audit internes, ainsi que de leur renforcement, un objectif stratégique.

Il s'agit au contraire d'un objectif clé depuis plus longtemps déjà. L'intégrité revêt en effet tellement d'importance pour un service public tel que le SPF Finances qu'elle constitue l'une des quatre valeurs de base du "Plan pluriannuel stratégique 2012-2017" (dont les valeurs fondamentales sont: la correction, l'intégrité, l'esprit de service et le zèle). En matière de fonctionnement interne, le SPF suit deux grandes pistes: d'une part, la restructuration du département, et, d'autre part, la professionnalisation de l'organisation.

La professionnalisation de l'organisation concerne notamment les domaines suivants:

- continuer à déployer le contrôle de la gestion;
- renforcer et structurer le contrôle interne;
- renforcer l'audit interne;
- déployer les cercles de développement et l'évaluation;
- accorder une attention particulière au *leadership* et au *middle management*.

Le souci de renforcer le contrôle et l'audit internes n'est donc pas neuf, et il n'a pas été suscité par la publication récente d'un certain nombre de rapports d'audit, anciens pour l'essentiel. Lors de la discussion sur le rapport annuel 2010 du SPF Finances qui a eu lieu en commission des Finances et du Budget le

de conclusies worden de noodzakelijke maatregelen genomen, hetzij intern, hetzij extern door klacht naar te leggen bij de gerechtelijke instanties.

De vice-eerste minister drukt ten slotte het volste vertrouwen uit in de administratie dat zij via de uitbouw van de interne controle en de interne audit, de nodige mechanismen in plaats stelt om te komen tot een nog meer integere en efficiënte organisatie.

II. — UITEENZETTINGEN VAN DE VERTEGENWOORDIGERS VAN DE FOD FINANCIËN

A. Uiteenzetting door de heer Hans D'Hondt, voorzitter van het Directiecomité van de FOD Financiën

Het is niet naar aanleiding van de publicatie van een aantal auditrapporten dat de FOD Financiën van interne controle en interne audit en van de versterking daarvan een strategische doelstelling heeft gemaakt.

Integendeel, dit is al langer een sleutel-doelstelling. Integriteit is immers van dermate groot belang in een overheidsdienst als de FOD Financiën dat het één van de vier basiswaarden is in het "Strategisch meerjarenplan 2012-2017" (met als kernwaarden: correctheid, integriteit, dienstbaarheid en gedrevenheid). Inzake de interne werking volgt de FOD twee grote sporen: de herstructurering van het departement enerzijds en anderzijds de professionalisering van de organisatie.

De professionalisering van de organisatie heeft onder meer betrekking op de domeinen:

- de beheerscontrole verder uitrollen;
- de interne controle versterken en structureren;
- de interne audit versterken;
- ontwikkelcirkels en evaluatie uitrollen;
- speciale aandacht voor *leadership* en *middle management*.

De zorg om de versterking van interne controle en interne audit zijn dus niet nieuw en niet aangedreven door de recente publicatie van een aantal — voornamelijk oudere — auditverslagen. Bij de bespreking van het jaarverslag 2010 van de FOD Financiën in de commissie voor de Financiën en de Begroting

27 mars 2012 (DOC 53 2214/001), M. D'Hondt avait déjà indiqué que le SPF prévoirait des possibilités de promotion spécifiques pour l'audit, dès lors qu'il s'agissait clairement d'un point délicat dans l'ancienne structure.

Entretemps, l'un des auditeurs a été promu au sein du SPF (et doit dès lors être remplacé), et une procédure est en cours pour la classe A4 de conseiller général. Une tranche de 5 % du plan de personnel de 2011 et 2012 a été réservée aux profils spécifiquement destinés à la professionnalisation, notamment au contrôle interne. Par ailleurs, contrairement à ce que l'on pourrait déduire des informations parues dans la presse, il n'est pas vrai que seules quelques personnes se chargent du contrôle interne dans le département.

Par ailleurs, le SPF Finances transmet chaque année au CAAF un rapport sur l'ensemble de nos activités de contrôle interne. Dans les années à venir, le SPF entend aller plus loin et procéder aussi à des comparaisons (*benchmarking*) avec les administrations comparables des pays qui nous entourent.

En matière de contrôle interne se pose la question de savoir si les risques liés aux processus essentiels du SPF sont maîtrisés, et donc de savoir si l'on a des garanties raisonnables en ce qui concerne l'exécution et le suivi des décisions et le respect des lois, des arrêtés, des processus et des procédures. À cela s'ajoute la question de savoir ce qu'il advient des affaires dont il apparaît qu'elles tournent mal. Quoi qu'il en soit, aucune tolérance n'est aujourd'hui admise à l'égard des infractions légales. Les infractions à la loi pénale sont communiquées au parquet en vertu de l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

La notion de contrôle interne est large et suscite de très nombreux malentendus. Souvent, cette notion se limite au contrôle au sens étroit du terme. Il s'agit dans ce cas des contrôles observables auxquels l'organisation est soumise, ou seulement des mesures de contrôle prévues dans le cycle financier.

Cependant, le contrôle interne va bien au-delà de cela. Il porte sur toutes les mesures de gestion prévues au sein d'une organisation afin de veiller à la réalisation de la stratégie de cette organisation. Le contrôle interne va dès lors bien au-delà de la simple lutte contre la fraude interne (qui est évidemment également cruciale).

En bref, un bon contrôle interne implique que l'organisation:

op 27 maart 2012 (DOC 53 2214/001), heeft de heer D'Hondt al aangegeven dat de FOD in specifieke promotiekansen voor de audit zou voorzien, omdat dit duidelijk een moeilijk punt was binnen de vroegere structuur.

Inmiddels werd een van de auditeurs bevorderd binnen de FOD (en moet die dus vervangen worden) en loopt er een procedure voor de klasse A4 of adviseur-generaal. Op het personeelsplan van 2011 en 2012 werd een schijf van 5 % voorbehouden voor de specifiek voor de professionalisering bestemde profielen, waaronder de interne controle. Overigens is het niet zo, in tegenstelling tot wat men zou kunnen concluderen uit de berichtgeving in de pers, dat er slechts enkele personen met interne controle bezig zijn in het departement.

De FOD Financiën brengt trouwens jaarlijks een verslag uit aan het ACFO over het geheel van onze activiteiten inzake interne controle. In de komende jaren wil de FOD verder gaan en ook gaan vergelijken (*benchmarking*) met de vergelijkbare administraties in de omliggende landen.

Inzake interne controle stelt zich de vraag of de risico's bij de essentiële processen van de FOD beheerst worden en dus of er een redelijke zekerheid is over de uitvoering en de opvolging van beslissingen en de naleving van wetten, besluiten, processen en procedures. Daarnaast is er ook de vraag, als blijkt dat er zaken verkeerd lopen, wat daar dan vervolgens mee gebeurt. In ieder geval geldt op dit eigenste moment een nultolerantie ten aanzien van wetsovertredingen. Inbreuken op de strafwet gaan naar het parket en dit op basis van artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Interne controle is een ruim begrip waarover heel wat misverstanden bestaan. Vaak wordt het begrip interne controle beperkt tot controle in de enge zin. Hiermee bedoelt men de waarneembare controles waar de organisatie aan onderworpen wordt of enkel de controlemaatregelen die aanwezig zijn binnen de financiële cyclus.

Interne controle is echter veel meer dan dat. Interne controle gaat over alle beheersmaatregelen die aanwezig zijn in een organisatie die ervoor moeten zorgen dat de strategie van een organisatie gerealiseerd wordt. Interne controle gaat dus veel verder dan enkel het tegen gaan van interne fraude (hetgeen uiteraard ook cruciaal is).

Samengevat komt een goede interne controle erop neer dat de organisatie:

— sache où elle veut aller (stratégie et objectifs);

— connaisse les entraves en la matière (risques quant à la réalisation de la stratégie et des objectifs) ou en ait conscience;

— prenne des mesures pour maîtriser les entraves (mesures de contrôle interne).

Tous les collaborateurs du SPF contribuent au bon fonctionnement de l'organisation. Ils sont également responsables de la réalisation des objectifs via les compétences qui leur ont été déléguées. Des problèmes peuvent survenir à ce niveau:

— les gens commettent des erreurs;

— les gens fraudent;

— les gens travaillent souvent de façon peu pratique et inefficace.

Chaque fonctionnaire dirigeant au sein de notre SPF a un rôle à jouer dans le système de contrôle interne et a la responsabilité d'obtenir une certitude relative quant à la réalisation de ses objectifs.

Cela fait deux ans environ que le réseau de contrôle interne est à nouveau actif au sein du SPF. Dirigé par le service d'encadrement Budget et Contrôle de la Gestion, ce réseau est constitué de représentants de tous les services de ligne et d'encadrement. Ces représentants veillent à ce que les managers des différents services de ligne et d'encadrement puissent mettre en place leur contrôle interne en utilisant une méthodologie uniforme. La méthodologie des Finances a été développée sur la base de la méthodologie Intosai (*International Organisation of Supreme Audit Institutions*).

Par ailleurs, un rapportage trimestriel est prévu concernant les principaux risques présents au sein de chaque administration générale ou service d'encadrement. Celui-ci s'inscrit dans le cadre du rapport trimestriel que chaque manager fait au président du comité de direction au sujet de l'approche des différents objectifs.

Les différents services de ligne du SPF font appel aux services d'inspection générale, qui contrôlent l'exécution des décisions du *management*, l'application des procédures prescrites, l'affectation efficiente des moyens investis et le bon déroulement des opérations:

— weet waar ze naar toe wil (strategie en doelstellingen);

— weet of beseft wat de hinderpalen daarbij zijn (risico's voor het bereiken van de strategie en doelstellingen);

— acties onderneemt om de hinderpalen te beheersen (interne controlemaatregelen).

Alle medewerkers van de FOD dragen bij tot de goede werking van de organisatie. Ze zijn ook verantwoordelijk voor het bereiken van de doelstellingen via bevoegdheden die aan hen gedelegeerd worden. Hierbij duiken mogelijke problemen op:

— mensen maken fouten;

— mensen plegen fraude;

— mensen werken vaak ondoelmatig of inefficiënt.

Elke leidinggevende binnen onze FOD moet een rol spelen in het interne controlesysteem en is verantwoordelijk voor het verkrijgen van een relatieve zekerheid dat hij zijn doelstellingen zal bereiken.

Sinds een tweetal jaar is het netwerk interne controle opnieuw actief binnen de FOD. Dit netwerk wordt aangestuurd door de Stafdienst Budget & Beheerscontrole en omvat vertegenwoordigers van alle lijn- en stafdiensten. Deze vertegenwoordigers zorgen ervoor dat de managers van de verschillende lijn- en stafdiensten hun interne controle kunnen uitbouwen met gebruik van een uniforme methodologie. De methodologie van Financiën werd ontwikkeld op basis van de Intosai-methodologie (*International Organisation of Supreme Audit Institutions*).

Er is daarnaast in een driemaandelijks rapportering voorzien over de belangrijkste risico's in elke algemene administratie of stafdienst. Dit kadert in de driemaandelijks rapportering van elke manager aan de voorzitter van het Directiecomité over de aanpak van de verschillende doelstellingen.

Binnen de verschillende lijndiensten van onze FOD doet men beroep op algemene inspectiediensten. Deze diensten gaan na of beslissingen van het management worden uitgevoerd, of er gehandeld wordt volgens de voorgeschreven procedures, of de ingezette middelen efficiënt worden ingezet en de operaties efficiënt verlopen:

— la réalisation des objectifs imposés et l'exécution et le suivi des décisions;

— le respect des lois, des décrets, des arrêtés, de la réglementation et des procédures;

— la précision, l'exactitude, l'exhaustivité, la ponctualité et la validité des données financières et de gestion;

— l'efficacité des opérations et l'affectation efficace des moyens;

— la sécurisation de l'actif et la prévention de la fraude.

Compte tenu de l'importance sociale des fonctions qu'il exerce, le SPF Finances a depuis longtemps recours à des mesures de contrôle telles que les inspections de comptabilité, les services d'inspection, les processus, les procédures, les instructions, etc. Pour surveiller les procédures comptables sensibles, le SPF utilise les inspections de comptabilité. Les inspections de comptabilité ont été créées pour prévenir la fraude et garantir la fiabilité des informations financières. Les dirigeants du SPF recourent à des processus, des procédures et des instructions expliquant la méthodologie que doivent suivre les agents. Pour assurer le bon fonctionnement de leur service, les dirigeants veillent au respect de ces processus, procédures et instructions.

Lorsqu'il a pris ses fonctions de président du comité de direction au début de 2011, M. D'Hondt a fait de la poursuite de l'élaboration du système de contrôle interne l'une des priorités du SPF, et il a ancré cet objectif dans son plan de management, ainsi que dans le plan stratégique du SPF. En témoigne la décision prise en 2011 de prévoir, dans le plan de personnel de 2012, le recrutement de 12 spécialistes en contrôle interne, dont environ 9 entreront en service le 17 décembre 2012. À l'avenir, le SPF entend parvenir à une structure de contrôle interne harmonisée, qui sera renforcée, durant la période 2013-2016, selon un rythme de croissance annuel de sept recrutements supplémentaires.

Même avec un système de contrôle interne bien développé, on ne peut jamais exclure tous les risques. L'objectif du contrôle interne est d'offrir une certitude suffisante que l'organisation atteindra ses objectifs sans qu'il se produise des événements inattendus l'empêchant d'y parvenir.

L'audit interne est la clef de voûte du système de contrôle interne. La tâche de l'audit interne consiste

— het bereiken van de opgelegde doelstellingen en de uitvoering en opvolging van beslissingen;

— de naleving van wetten, decreten, besluiten, reglementeringen en procedures;

— de nauwkeurigheid, juistheid, volledigheid, tijdigheid en bruikbaarheid van de financiële en beheersinformatie;

— de efficiëntie van de operaties en het efficiënt inzetten van de middelen;

— de bescherming van de activa en de voorkoming van fraude.

Gezien het maatschappelijk belang van de functies die de FOD Financiën vervult, maakt die al lang gebruik van controlemaatregelen zoals comptabiliteitsinspecties, inspectiediensten, processen, procedures, instructies etc. Om de gevoelige boekhoudprocessen te bewaken, wordt gebruik gemaakt van comptabiliteitsinspecties. De comptabiliteitsinspecties werden opgericht ter voorkoming van fraude en om erop toe te zien dat de financiële informatie betrouwbaar is. De leidinggevenden van de FOD maken gebruik van processen, procedures en instructies waarin de werkmethodes die de ambtenaren moeten volgen, worden uitgelegd. Om de goede werking van hun dienst te verzekeren, zien de leidinggevenden erop toe dat deze processen, procedures en instructies worden gerespecteerd.

Bij zijn aantreden als voorzitter van het Directiecomité begin 2011 heeft de heer D'Hondt de verdere uitbouw van het interne controlesysteem als prioriteit voor de FOD naar voor geschoven en als doelstelling verankerd in zijn managementplan en in het strategisch plan van de FOD. Getuige hiervan is de beslissing uit 2011 om op het personeelsplan 2012 in een werving te voorzien van 12 specialisten interne controle, waarvan er ongeveer negen op 17 december 2012 in dienst zullen treden. In de toekomst wil de FOD komen tot een geharmoniseerde interne controlestructuur, die versterkt wordt over de periode 2013-2016 aan een jaarlijks groeiritm van een zevental bijkomende wervingen.

Zelfs met een goed uitgebouwd interne controlesysteem kan men nooit alle risico's uitsluiten. De bedoeling van interne controle is om voldoende zekerheid te bieden dat de organisatie haar doelstellingen bereikt zonder dat er zich onverwachte gebeurtenissen voordoen die dit in de weg staan.

Een interne audit is het sluitstuk van het interne controlesysteem. De taak van de interne audit bestaat

à vérifier si le système de contrôle interne fonctionne convenablement et s'il offre donc suffisamment de certitude au management qu'il ne peut rien se produire qu'un bon père de famille devrait prévoir.

L'Audit interne est, en tant que service, indépendant du management; il vérifie le système de contrôle interne de l'organisation. La stratégie utilisée par le SPF en la matière est la suivante:

— Dans un premier temps, le système de contrôle interne existant est renforcé. Depuis 2011, on a commencé à vérifier où se situent les principaux risques dans l'organisation du SPF. On a ensuite regardé ce qui avait déjà été fait pour limiter ces risques ou quelles démarches devaient être entreprises pour les limiter à l'avenir. C'est l'une des tâches auxquelles les nouveaux collaborateurs seront affectés.

— L'Audit interne sera ensuite étoffé. Le service d'audit interne du SPF Finances compte actuellement trois auditeurs, deux au niveau central et un à la Trésorerie. Il y en avait quatre auparavant, mais une personne a été promue. À terme, d'ici 2016, le SPF souhaite que le service d'Audit interne compte au moins une dizaine de professionnels.

Selon les normes de l'*Institute of Internal Auditors*, les auditeurs internes doivent respecter quatre principes importants: ils doivent agir de manière intègre, être objectifs, travailler de façon confidentielle et être compétents dans la matière qu'ils traitent. Les audits doivent être réalisés selon les mêmes normes strictes en matière d'audit interne, qui garantissent la qualité de l'exécution du travail.

Pour le développement de l'audit interne, le SPF Finances se basera en premier lieu sur le "*governance model*" élaboré par le CAAF.

M. D'Hondt émet cependant des réserves au sujet du modèle actuel, qui lui paraît difficilement praticable. L'audit interne du département fait rapport au président du comité de direction, ce qui constitue une anomalie. Dès que l'audit rédige un rapport au sujet duquel le département émet des réserves, cela débouche inévitablement sur un conflit d'intérêts. Ou bien on n'est pas en mesure de se défendre ou de répliquer et, dans ce cas, celui qui est nommé dans un rapport est proscrit, ou bien le SPF peut se défendre et, dans ce cas, on porte inéluctablement atteinte à l'indépendance du service d'audit. En outre, les auditeurs dépendent du département pour l'évolution de leur carrière professionnelle.

erin na te gaan of het interne controlesysteem naar behoren functioneert en of het dus het management voldoende zekerheid biedt dat er zich geen zaken kunnen voordoen waarop een goede huisvader zich zou moeten voorbereiden.

Interne Audit is als dienst onafhankelijk van het management en kijkt het interne controlesysteem van de organisatie na. De strategie die de FOD hierbij hanteert is de volgende:

— In eerste instantie wordt het bestaande interne controlesysteem versterkt. Men is sinds 2011 begonnen met na te gaan waar zich in de organisatie van de FOD de belangrijkste risico's situeren. Vervolgens werd gekeken wat er reeds gedaan werd om deze risico's te beperken of welke stappen ondernemen moeten worden om ze in de toekomst te beperken. Dat is een van de taken waarvoor de nieuw aangeworven medewerkers zullen worden ingezet.

— Vervolgens zal de Interne Audit worden uitgebreid. De interne auditdienst van de FOD Financiën telt vandaag drie auditeurs, twee op centraal niveau en een bij de Thesaurie. Er waren er vier maar één persoon werd bevorderd. Op termijn, tegen 2016, wil de FOD komen tot een Interne Auditdienst met minstens een tiental professionals.

Volgens het de standaarden van het *Institute of Internal Auditors* zijn er vier belangrijke principes waaraan interne auditoren dienen te voldoen. Zij moeten integer handelen, objectief zijn, vertrouwelijk te werk gaan en competent zijn in de materie die zij behandelen. De uitvoering van de audits moeten gebeuren volgens diezelfde strikte interne auditnormen, die garant staan voor de kwaliteitsvolle uitvoering van het werk.

Voor de uitbouw van de interne audit zal de FOD Financiën zich in de eerste plaats richten naar het "*governance model*" dat wordt uitgebouwd door het ACFO.

De heer D'Hondt heeft echter bedenkingen bij het actuele model, dat volgens hem moeilijk werkbaar is. De Interne audit van het departement rapporteert aan de voorzitter van het Directiecomité en dit is een anomalie. Zodra de audit een rapport maakt waarover het departement bedenkingen heeft, komt men onvermijdelijk in een belangenconflict terecht. Ofwel heeft men nooit enig verweer of wederwoord en dan wordt wie genoemd wordt in een rapport vogelvrij, ofwel heeft de FOD wel verweer en dan grijpt men onvermijdelijk in op de onafhankelijkheid van de auditdienst. Bovendien zijn de auditeurs afhankelijk van het departement voor het verloop van hun professionele loopbaan. Dat laatste

C'est pour cette dernière raison que M. D'Hondt a opté pour une carrière indépendante pour les auditeurs.

Lors d'un premier entretien avec le CAAF, M. D'Hondt a plaidé pour que l'audit interne dépende directement du CAAF plutôt que des présidents. Dans le même esprit, il a recueilli l'année dernière l'avis du CAAF au sujet du prolongement du mandat d'un auditeur et considéré son avis comme "conforme".

Afin d'illustrer concrètement le problème, il renvoie à l'exemple du dernier dossier d'audit, qui a été soumis au comité d'audit sous sa présidence et transmis au parquet. À un moment donné, c'est M. D'Hondt lui-même qui a demandé un audit, sur la base d'un certain nombre d'e-mails internes. Avant cela, une organisation syndicale représentative s'était adressée à l'administrateur général de l'Administration de la Fiscalité, parce que l'un de ses membres aurait été traité injustement dans le cadre d'une activité en cumul autorisée. Lorsqu'à l'issue de l'enquête, l'audit a présenté le rapport, M. D'Hondt a constaté que ni l'intéressé ni l'administrateur général n'avaient été entendus. Il a ensuite sollicité une réplique de l'administrateur général de l'Administration générale de la Fiscalité, réplique qu'il a transmise à l'audit en demandant pourquoi les intéressés n'avaient pas été entendus. En réponse, il lui a été dit que le service d'audit avait le droit, mais pas l'obligation d'entendre tous les intéressés. De plus, les termes utilisés dans le rapport ne sont pas toujours sereins.

Dans un tel cas, le directeur du Comité de direction est confronté à un dilemme: ou il formule des observations et met en doute l'indépendance de l'audit, ou il ne formule aucune objection à l'encontre du rapport. Il a fait traduire le rapport d'audit dans la langue de l'agent (ce qui n'avait pas été fait) et transmis le dossier au parquet. En outre, il a demandé au CAAF si, selon celui-ci, les normes usuelles de l'audit avaient été respectées en l'occurrence. Il a également joint à sa demande la plainte qu'un agent de Louvain avait déposée (dans le cadre d'un autre dossier) contre le service d'audit à la suite du jugement du tribunal. La réponse du CAAF devrait lui parvenir avant la fin 2012.

M. D'Hondt préférerait que le service d'audit soit directement dirigé par le CAAF. Actuellement, les personnes concernées dépendent administrativement du président. Une séparation profiterait aux deux parties.

Comme par le passé, le corps de l'audit se limitait à quatre personnes, celles-ci ont, proportionnellement, trop dû s'occuper de 'missions légales' et n'ont pas eu suffisamment l'occasion de se prononcer sur les

is de reden waarom de heer D'Hondt voor een onafhankelijk carrièrepad heeft gekozen voor de auditeurs.

Bij een eerste gesprek met het ACFO heeft de heer D'Hondt ervoor gepleit om de interne audit rechtstreeks van het ACFO te laten hangen eerder dan van de voorzitters. In dezelfde geest heeft hij het ACFO vorig jaar om advies gevraagd over de verlenging van het mandaat van een auditeur en hun advies als "eensluidend" beschouwd.

Om het probleem concreet te illustreren geeft hij als voorbeeld het recentste auditdossier, dat onder zijn voorzitterschap aan het auditcomité werd voorgelegd en naar het parket is gestuurd. De heer D'Hondt heeft op een bepaald ogenblik zelf om een audit gevraagd, op basis van een aantal interne mails. Daaraan voorafgaand is er een representatieve vakorganisatie die de administrateur-generaal van de Administratie Fiscaliteit aanspreekt omdat een van hun leden onterecht zou worden behandeld bij een toegelaten cumulatieve activiteit. Wanneer de audit na onderzoek het verslag voorlegt, stelt de heer D'Hondt vast dat noch met de betrokkene, noch met de administrateur-generaal gesproken is. Daarop vroeg hij de repliek van de administrateur-generaal van de algemene Administratie van de Fiscaliteit en bezorgde hij die de audit, met de vraag waarom men niet met de betrokkenen heeft gesproken. De heer D'Hondt kreeg als antwoord dat de auditdienst het recht maar niet de plicht heeft om met alle betrokkenen te praten. De gebruikte terminologie van het verslag is bovendien niet steeds sereen.

Zoiets confronteert de voorzitter van het Directiecomité met een dilemma: ofwel bedenkingen uiten en ingrijpen op de onafhankelijkheid van de audit, ofwel geen enkel verhaal tegen het verslag inbrengen. Hij heeft het auditrapport in de taal van de ambtenaar laten vertalen (wat niet was gebeurd) en het dossier aan het parket overgezonden. Daarnaast heeft hij aan het ACFO gevraagd of hiermee volgens hen de normale standaarden van de audit werden gerespecteerd. Hij heeft daarbij ook de klacht gevoegd die een ambtenaar uit Leuven (uit een ander dossier) na het vonnis van de rechtbank neerlegde tegen de auditdienst. Het antwoord van het ACFO zou nog vóór het einde van 2012 komen.

De heer D'Hondt zou liever zien dat de auditdienst rechtstreeks wordt aangestuurd door het ACFO. Nu hangen de betrokkenen administratief af van de voorzitter. Een scheiding is in het belang van beide partijen.

Doordat het korps van de audit in het verleden beperkt was tot een viertal personen hebben zij zich proportioneel te veel moeten inlaten met zogenaamde 'forensische opdrachten' en te weinig kans gehad om

structures et les mécanismes de contrôle. Le renforcement prévu des services doit également y remédier.

Enfin, M. D'Hondt souligne encore que le Comité de direction a approuvé un code déontologique, après avoir recueilli l'avis du Bureau d'éthique et de déontologie administratives du SPF Budget et Contrôle de Gestion. Ce code ne contient pas de nouvelles règles mais concrétise les règles statutaires et légales. Le Comité de direction examine à présent si ce code doit encore être envoyé à la Fonction publique et au Budget; ensuite, une concertation sera organisée avec les syndicats représentatifs.

B. Exposé de M. Wouter De Ryck, directeur du Service d'encadrement Budget et Contrôle de la Gestion du SPF Finances

Le contrôle interne ne consiste pas à courir derrière des dossiers individuels, par exemple parce qu'ils sont évoqués dans les médias, mais consiste surtout à travailler en profondeur, au niveau structurel et selon une méthodologie déterminée. Le contrôle interne veille à ce que les processus au sein d'une organisation — le SPF Finances en l'occurrence — soient corrects.

Il y a toujours eu des formes de contrôle interne, mais l'autorité fédérale a élaboré dans un passé récent un cadre réglementaire. Il y a ainsi trois arrêtés royaux du 17 août 2007 (1) relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral; (2) relatif aux activités d'audit interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral et (3) portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF). Ces arrêtés royaux sont actuellement en vigueur.

Par le biais de ces arrêtés royaux, l'autorité fédérale entendait moderniser le contrôle interne. Par le passé, le contrôle interne s'effectuait:

- surtout de manière externe (réviseurs, Cour des comptes);
- souvent sous la forme d'inspections;
- souvent de manière mesquine, rigide et déresponsabilisée;
- en se focalisant sur la régularité de l'exécution.

zich over de structuren en de controlemechanismen uit te spreken. De voorziene versterking van de diensten moet daar ook een antwoord op geven.

Ten slotte wijst de heer D'Hondt er nog op dat een deontologische code is goedgekeurd door het Directiecomité, na advies van het Bureau voor Ambtelijke Ethiek bij de FOD Budget en Beheerscontrole. Die code omvat geen nieuwe regels maar concretiseert de statutaire en wettelijke regels. Nu bekijkt het Directiecomité of dit nog naar Ambtenarenzaken en Begroting moet en daarna volgt het overleg met de representatieve vakbonden.

B. Uiteenzetting van de heer Wouter De Ryck, directeur van de Stafdienst Budget en Beheerscontrole van de FOD Financiën

De interne controle is geen zaak van individuele dossiers achterna hollen, bijvoorbeeld omdat die de media bereiken, maar is vooral werken in de diepte, op structureel niveau en volgens een bepaalde methodologie. Interne controle ziet toe op de correctheid van de processen binnen een organisatie, in dit geval de FOD Financiën.

Vormen van interne controle zijn er altijd al geweest, maar de federale overheid heeft in het recente verleden werk gemaakt van een regelgevend kader. Zo zijn er de drie koninklijke besluiten van 17 augustus 2007 (1) betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht; (2) betreffende de interne auditactiviteiten binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht en (3) tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid (ACFO). Deze koninklijke besluiten zijn op dit ogenblik in uitvoering.

Met deze besluiten wilde de federale overheid de interne controle op een moderne leest schoeien. Controle in het verleden gebeurde:

- vooral extern (revisoren, Rekenhof);
- vaak in vorm van inspecties;
- vaak betuttelend, strak en deresponsabiliserend;
- gericht op regelmaat in de uitvoering.

Les arrêtés royaux du 17 août 2007 ont en revanche pour objectif de responsabiliser tous les dirigeants et d'assouplir l'organisation.

Le SPF Finances applique la méthodologie de l'*International Organisation of Supreme Audit Institutions*, avec une mise en œuvre spécifique au secteur public. Ce système de contrôle interne s'articule autour de cinq composantes: le monitoring, l'information et la communication, les mesures de contrôle, l'analyse de risque et l'environnement de contrôle. Ce dernier constitue la base, à savoir la manière dont l'organisation appréhende l'éthique, les objectifs de performance, etc. C'est cette base qui détermine le degré de risque d'une organisation. L'étape suivante est la localisation des risques au sein de l'organisation. Ensuite, il faut développer des mesures pour maîtriser les risques et, enfin, il faut informer et communiquer sur la question et mettre au point un monitoring permanent.

Les objectifs de toutes ces mesures sont les suivants: vérifier que les résultats escomptés sont atteints, qu'il existe une responsabilité effective, que la réglementation est correctement mise en œuvre et que les fonds publics sont protégés contre la fraude. Cette responsabilité n'incombe pas uniquement au management, mais à chaque composante d'une organisation.

Ce qui fait la spécificité du secteur public, c'est que les objectifs du SPF Finances ne sont pas de nature uniquement financière, mais aussi politique et sociale. Le fait de travailler avec des deniers publics exige de la transparence et une responsabilité vis-à-vis de la société.

Le contrôle interne au SPF Finances poursuit un objectif triple: organiser le plus efficacement possible les processus de travail, rédiger des rapports fiables et se conformer aux lois et règlements en vigueur.

Le contrôle interne s'articule autour de quatre principes fondamentaux: il implique chaque agent et chaque composante de l'organisation; le contrôle interne ne peut jamais exclure à 100 % les risques, il s'agit d'un processus continu et non périodique et les mesures de contrôle interne ne sont pas un but en soi, elles servent à éviter les risques.

Le Plan stratégique pluriannuel 2012-2017 du SPF Finances consacre une large attention à la professionnalisation de l'organisation par le biais, notamment, du contrôle interne. Il a déjà débouché sur la rédaction d'un premier plan d'action 2011-2012, qui a déjà été mis en

Doel van de koninklijke besluiten van 17 augustus 2007 is daarentegen om responsabilisering van alle leidinggevend en soepelheid in de organisatie na te streven.

De FOD Financiën hanteert de methodologie van het *International Organisation of Supreme Audit Institutions*, met een specifieke uitwerking voor de publieke sector. Een degelijk systeem van interne controle bestaat uit vijf componenten: monitoring, informatie en communicatie, controlemaatregelen, risicoanalyse en een controleomgeving. Dat laatste is de basis, namelijk hoe de organisatie omgaat met ethiek, prestatiedoelstellingen, etc. en deze basis bepaalt de risicograad van een organisatie. Een volgende stap is de lokalisatie van de risico's binnen de organisatie. Vervolgens moeten er maatregelen komen om de risico's te beheersen en tot slot moet er over geïnformeerd en gecommuniceerd worden en moet er permanente monitoring op punt gesteld worden.

De doelstellingen van dit alles zijn de volgende: verifiëren of vooropgestelde resultaten worden bereikt, er een effectieve aansprakelijkheid bestaat, er conform de regelgeving wordt gewerkt en de middelen van de overheid beschermd worden tegen fraude. Dit alles is geen zaak van het louter management, maar van iedere geleding in een organisatie.

Specifiek voor de publieke sector is dat de doelstellingen van de FOD niet louter financieel zijn, maar ook politiek en maatschappelijk. Er wordt gewerkt met gemeenschapsmiddelen, wat transparantie en aansprakelijkheid tegenover de gemeenschap vereist.

Interne controle bij de FOD Financiën heeft drie doelen: de werkprocessen zo efficiënt mogelijk organiseren, betrouwbare verslaggeving afleveren en conform de vigerende wetten en reglementen werken.

De interne controle werkt volgens vier kernprincipes: het is een zaak van iedereen en iedere geleding in de organisatie, interne controle kan risico's nooit 100 % uitsluiten, het is een continu en geen periodiek proces en de maatregelen van interne controle zijn geen doel op zich maar dienen om risico's te vermijden.

Het Strategisch meerjarenplan 2012-2017 van de FOD Financiën besteedt veel aandacht aan de professionalisering van de organisatie, waaronder de uitbouw van de interne controle. Dit heeft al geleid tot een eerste actieplan 2011-2012, waarvan al 70 % is uitgevoerd. Een

œuvre à 70 %. Un nouveau plan d'action, pour 2013-2014 cette fois, est en cours d'élaboration. Il concerne notamment:

- un suivi permanent des incidents et des “*near misses*” (quasi-incidents);
- un contrôle d'intégrité des informations financières et opérationnelles;
- une poursuite de l'analyse de risque des processus de travail au sein du SPF;
- une radiographie et une rationalisation des structures de contrôle interne existantes;
- le suivi des recommandations de la Cour des comptes, de l'Audit interne, de la Commission européenne, etc.

Le SPF surveillera les mesures dans le cadre du contrôle interne, en particulier à la faveur des concertations trimestrielles entre la direction du SPF et les services d'encadrement à propos des progrès enregistrés et du contrôle de la gestion. On investit par ailleurs en recrutements complémentaires, au nombre de sept par an. Une attention particulière sera accordée à la formation permanente.

Dans l'intervalle, les principales structures de contrôle existantes ont été répertoriées, et les principaux risques, identifiés. Le système de contrôle de la gestion comprend actuellement un réseau de quelque 3 000 personnes (les chefs d'équipe), dont une trentaine de spécialistes.

La fiabilité des informations est surveillée par les inspections dites de comptabilité, des inspections spécifiques portant sur l'exactitude et l'enregistrement des recettes fiscales. Le système comptable utilisé est FEDCOM, qui prévoit une scission des fonctions du côté des dépenses. Il est également procédé à des coups de sonde au sujet de l'exactitude des données figurant dans le *management information system* du SPF.

Ce sont les inspections générales qui veillent au respect du cadre légal et réglementaire dans les principales administrations du SPF. Il s'agit d'un contrôle de l'exercice des activités opérationnelles, du respect de la déontologie ainsi que de la législation et de la réglementation en vigueur.

En matière de prévention de fraude, le SPF a élaboré un code de déontologie. Un tel code ne peut toutefois constituer un point final, mais débouchera sur une campagne d'information au sein du SPF. Les membres du personnel du SPF seront invités à signer le code. Par

nieuw actieplan, ditmaal voor 2013-2014 is in opmaak. Dit behelst onder meer:

- een permanente opvolging van “incidenten” en “*near misses*” (“bijna-incidenten”);
- een integriteitscontrole van de financiële en operationele informatie;
- een verdere risicoanalyse op de werkprocessen in de FOD;
- een doorlichting en stroomlijning van de bestaande interne controlestructuren;
- de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof, de Interne Audit, de Europese Commissie etc.

De FOD zal de maatregelen in het kader van de interne controle monitoren, in het bijzonder via de driemaandelijks overlegondes tussen de leiding van de FOD en de stafdiensten over gemaakte voortgang en de beheerscontrole. Verder wordt geïnvesteerd in bijkomende aanwervingen, een zevental per jaar. Speciale aandacht zal daarbij gaan naar permanente vorming.

De belangrijkste bestaande controlestructuren zijn ondertussen opgelijst met een identificatie van de belangrijkste risico's. Het beheerscontrolesysteem omvat momenteel een netwerk van ongeveer 3 000 mensen (de teamchefs), waaronder een 30-tal specialisten.

De betrouwbaarheid van de informatie wordt bewaakt door de zogenaamde comptabiliteitsinspecties, met specifieke inspecties over de juistheid en de registratie van de belastingontvangsten. Het gebruikte boekhoudstelsel is FEDCOM, met een scheiding van functies aan de uitgavenkant. Er worden ook steekproeven verricht naar de juistheid van de gegevens in het *management information system* van de FOD.

De naleving van het wettelijk en regelgevend kader wordt verzorgd door de algemene inspecties bij de belangrijkste administraties binnen de FOD. Dat gaat over een correcte uitoefening van operationele werkzaamheden, naleving van de deontologie en de vigerende wet- en regelgeving.

Inzake het voorkomen van fraude heeft de FOD een deontologische code uitgewerkt. Een dergelijke code mag evenwel geen eindpunt worden, maar zal leiden tot een informatiecampagne binnen de FOD. Er zal de personeelsleden van de FOD gevraagd worden om de

ailleurs, le SPF investira à cet égard également dans la formation.

L'audit interne n'a pas été traité jusqu'à présent; dans le jargon, l'audit relève en effet d'un autre niveau, à savoir "*the third line of defence: risk assurance*". Les méthodes de travail journalières doivent former la première ligne de défense, et les structures telles qu'une inspection de comptabilité forment la deuxième ligne de défense contre la fraude. L'audit interne touche à la troisième ligne de défense, qui constitue également la clé de voûte d'un système de contrôle interne.

L'audit interne est une fonction spécifique, avec des carrières, des méthodes de travail et une déontologie spécifiques. On procède en permanence à une radioscopie de l'organisation. Un audit externe, par contre, fonctionne de manière périodique et porte généralement sur un objet spécifique, par exemple à la lumière d'un rapport de la Cour des comptes. À l'heure actuelle, le SPF compte trois auditeurs internes, dont deux à l'administration centrale et un à la Trésorerie. D'ici 2017, il doit y avoir une équipe stable d'environ 10 auditeurs internes, constituant une cellule spécifique faisant directement rapport au CAAF. Le président du Comité de direction du SPF fera, lui aussi, rapport au CAAF chaque année.

III. — ÉCHANGE DE VUES

A. Questions des membres

M. Georges Gilkinet, président, s'informe de la chronologie concrète du dossier évoqué par M. D'Hondt. Il a été question de l'envoi du dossier au CAAF et de sa publication dans la presse. Qu'est-ce qui a eu lieu d'abord?

M. Jenne De Potter (CD&V) a conservé une bonne impression des exposés du vice premier ministre et des représentants du SPF Finances. Intégrité, professionnalisation et contrôle interne font d'ores et déjà l'objet de l'attention voulue dans le plan stratégique du SPF. L'intervenant se réjouit surtout de toute l'attention accordée au contrôle interne, dès lors que c'est là une mesure structurelle.

Les recrutements annoncés seront-ils suffisants dans cette perspective et pourront-ils intervenir dans un délai suffisamment court? La qualité des dirigeants est cruciale. Le SPF en tiendra-t-il compte? L'opinion publique craint que les éléments dévoilés ne soient que la partie visible de l'iceberg. C'est pourquoi il est important d'élaborer un rapport transparent de tous les dossiers qui posent problème. Qui assumera la

code te ondertekenen. Daarnaast zal de FOD hierover ook investeren in vorming.

De interne audit is tot hier nog niet behandeld, de audit behoort volgens het vakjargon immers tot een ander niveau, namelijk "*the third line of defence: risk assurance*". De dagdagelijkse werkmethoden moeten de eerste verdedigingslijn vormen en structuren zoals een comptabiliteitsinspectie vormen dan de tweede verdedigingslijn tegen fraude. Met de interne audit wordt de derde verdedigingslijn bereikt, tegelijk het sluitstuk van een interne controlesysteem.

Interne audit is een specifieke functie, met eigen carrières, werkmethodes en deontologie. Er wordt permanent gewerkt aan een doorlichting van de organisatie. Een externe audit daarentegen werkt periodiek en gaat in de regel over een specifiek onderwerp, bijvoorbeeld aan de hand van een rapport van het Rekenhof. Momenteel telt de FOD drie interne auditeurs, waarvan twee op de centrale administratie en één bij de Thesaurie. Tegen 2017 moet er een stabiele ploeg van ongeveer 10 interne auditeurs zijn, onder te brengen in een specifieke cel die rechtstreeks rapporteert aan het ACFO. Ook de voorzitter van het Directiecomité van de FOD zal jaarlijks rapporteren aan het ACFO.

III. — GEDACHTEWISSELING

A. Vragen van de leden

De heer Georges Gilkinet, voorzitter, vraagt naar de concrete chronologie van het door de heer D'Hondt aangehaalde dossier. Er was sprake van een verzending van het dossier naar het ACFO en de bekendmaking in de pers. Wat was daarbij de sequentie?

De heer Jenne De Potter (CD&V) heeft een goede indruk overgehouden aan de uiteenzettingen van de vice-eersteminister en de vertegenwoordigers van de FOD Financiën. Integriteit, professionalisering en interne controle kunnen nu al op de nodige aandacht rekenen in het strategische plan van de FOD. De spreker is vooral tevreden met alle aandacht voor de interne controle, aangezien dit een structurele maatregel is.

Zullen de aangekondigde aanwervingen hiervoor wel voldoende zijn en binnen een voldoende korte termijn kunnen gebeuren? Cruciaal is de kwaliteit van de leidinggevenden. Zal de FOD daar oog voor hebben? De publieke opinie vreest dat wat bekend wordt, slechts het topje van de ijsberg is. Daarom is het belangrijk om tot een transparante verslaggeving van alle probleem dossiers te komen. Wie zal de verantwoordelijkheid dragen

responsabilité d'un éventuel transfert du service d'audit interne vers le CAAF?

Mme Veerle Wouters (N-VA) indique ne pas savoir clairement si le SPF dispose déjà actuellement d'un code de déontologie. On s'y réfère continuellement, mais il faut manifestement recueillir encore toute une série d'avis. L'intervenante renvoie au rapport de la Cour des comptes du 29 juin 2012 intitulé "Politique de l'intégrité dans les administrations fiscales fédérales", qui a mis en lumière le manque de formation sur ce point au sein des SPF. Le SPF Finances devrait également utiliser davantage l'intranet. A-t-on donné suite à cette recommandation? Le SPF dispose-t-il d'un instrument lui permettant d'assurer le suivi des plaintes introduites, de savoir ce qu'il en est advenu?

Les agents du SPF Finances manipulent presque par définition des données confidentielles de contribuables. En tient-on compte? Le SPF contrôle-t-il qui demande quelles données? Enregistre-t-on à cet égard des plaintes de contribuables?

Mme Wouters partage l'avis de *M. D'Hondt* qu'il serait préférable que le service d'audit interne rende des comptes au CAAF. Centraliser les divers services d'audit sous l'égide du CAAF pourrait en outre générer une économie budgétaire. Qui a alors élaboré le système actuel? Qui prend, aujourd'hui, la responsabilité finale dans un dossier individuel, le service d'audit ou le président du Comité de direction?

Les dix personnes annoncées dirigeront-elles l'audit interne ou devront-elles l'exécuter? Dans le dernier cas, *Mme Wouters* estime que dix personnes, c'est beaucoup trop peu.

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) souligne que l'immense majorité des agents du SPF Finances font preuve de correction et de sens du devoir dans l'accomplissement de leur mission. Dans les cas de fraude, il convient toutefois d'appliquer la tolérance zéro, *a fortiori* au niveau du fisc, qui gère le produit de l'impôt.

Qui décide de lancer une procédure de contrôle interne? Qui reçoit les rapports lorsqu'il y a un audit interne de ce genre, comme celui qui a été publié dans la presse: est-ce uniquement la personne qui a demandé le rapport, ou le président du Comité de direction voit-il passer tous les rapports?

Le dépôt d'une plainte au pénal s'opère sur la base de l'article 29 du Code d'instruction criminelle. Cette disposition est toutefois rédigée en des termes

pour une éventuelle transfer van de interne auditdienst van de FOD naar het ACFO?

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) vindt het onduidelijk of de FOD op dit ogenblik al over een deontologische code beschikt. Men verwijst er wel telkens naar, maar kennelijk moet er nog allerlei advies worden ingewonnen. De spreekster verwijst naar het verslag van het Rekenhof van 29 juni 2012 over het integriteitsbeleid in de belastingadministraties van de FOD Financiën, die het gebrek aan vorming hierover in de FOD's aankaartte. De FOD Financiën zou ook meer gebruik moeten maken van het intranet. Is daar gevolg aan gegeven? Beschikt de FOD over een instrument om op te volgen wat met ingediende klachten is gebeurd, welk gevolg er aan gegeven is?

Ambtenaren van de FOD Financiën werken bijna per definitie met vertrouwelijke gegevens van belastingplichtigen. Wordt daar rekening mee gehouden? Houdt de FOD er toezicht over welke gegevens door wie worden opgevraagd? Zijn er in dat verband klachten van belastingplichtigen?

Mevrouw Wouters is het eens met de heer *D'Hondt* dat de interne auditdienst beter verantwoording zou afleggen aan het ACFO. Een centralisering van de diverse auditdiensten onder de koepel van het ACFO zou bovendien een budgettaire besparing kunnen betekenen. Wie heeft dan de huidige regeling uitgewerkt? Wie neemt momenteel de eindverantwoordelijkheid bij een individueel dossier, de auditdienst of de voorzitter van het Directiecomité?

Zullen de tien aangekondigde personen de interne audit sturen of moeten uitvoeren? In dat laatste geval lijken tien mensen mevrouw Wouters veel te weinig te zijn.

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) benadrukt dat het overgrote deel van de ambtenaren bij de FOD Financiën correct en plichtsbewust werkt. Bij gevallen van fraude moet evenwel een nultolerantie heersen, *a fortiori* bij de fiscus, waar het belastinggeld beheerd wordt.

Wie beslist om een interne controle op te starten? Wie krijgt de rapporten bij een dergelijke interne audit, zoals die in de pers is verschenen: gaat het enkel om diegene die het rapport gevraagd heeft of krijgt de voorzitter van het Directiecomité alle rapporten onder ogen?

De indiening van een strafklacht gebeurt op basis van artikel 29 van het Wetboek van strafvordering. Die wetsbepaling is echter in brede termen geschreven. Wie

généraux. Qui prend cette responsabilité: tout fonctionnaire ayant connaissance d'une fraude ou uniquement les dirigeants? Une telle décision doit-elle être prise par le président du Comité de direction? Dans le cas concret et récent dont la presse s'est fait l'écho, on a pour le moins l'impression que la plainte au pénal n'est intervenue qu'après la publicité donnée par les médias à ce dossier.

M. D'Hondt a fait référence à l'avis juridique relatif à l'application de la loi du 11 avril 1994 relative à la publicité de l'administration, mais le journaliste qui a demandé le dossier a déclaré qu'après un refus initial du SPF, il avait dû faire appel à la Commission d'accès aux documents administratifs. Comment peut-on concilier ces deux déclarations? Le Comité de direction a-t-il discuté de la consultation de ce dossier?

L'intervenant soutient la réforme, proposée par M. D'Hondt, des liens entre le service d'audit interne, le SPF et le CAAF.

Mme Christiane Vienne (PS) aimerait savoir si la presse a pu consulter le dossier cité à titre d'exemple par M. D'Hondt avant le président du Comité de direction du SPF Finances. Le CAAF n'a-t-il reçu le dossier qu'après la presse?

La membre juge que l'attitude des médias à l'égard du rapport du service d'audit interne n'est pas sérieuse. Des accusations sont proférées sans preuves concluantes, tandis que les fonctionnaires concernés sont désignés nommément.

Par ailleurs, le rapportage au SPF Finances laisse à désirer à plusieurs égards. Une enquête ne doit-elle pas rassembler des éléments à charge et à décharge? Un fonctionnaire ne doit-il pas être prévenu lorsqu'une enquête interne est ouverte? Peut-on simplement faire figurer des éléments de la vie privée dans de tels dossiers? À quel moment un agent concerné peut-il en réalité s'exprimer à propos de l'enquête? Le service dans lequel il travaille est-il consulté?

M. D'Hondt a évoqué de possibles conflits d'intérêts dans le modèle actuel d'audit interne au SPF Finances. Tient-on compte, à l'heure actuelle, de ces conflits d'intérêts?

neemt die verantwoordelijkheid: iedere ambtenaar die kennis krijgt van fraude of louter de leidinggevenden? Moet een dergelijke beslissing worden genomen door de voorzitter van het Directiecomité? In het concrete recente geval dat onlangs de pers heeft gehaald, is minstens de indruk gewekt dat de strafklacht er pas gekomen is na de ruchtbaarheid die in de media aan het dossier is gegeven.

De heer D'Hondt heeft verwezen naar het juridische advies inzake de toepassing van de wet van 11 april 1994 betreffende de openbaarheid van bestuur maar de journalist die het dossier heeft opgevraagd zei een beroep te moeten doen op de Commissie voor de toegang tot bestuursdocumenten na een aanvankelijke weigering van de FOD. Hoe zijn beide uitspraken te verzoenen? Heeft het Directiecomité de inzage van dat dossier besproken?

De spreker steunt de door de heer D'Hondt voorgestelde hervorming van de relatie tussen de interne auditdienst, de FOD en het ACFO.

Mevrouw Christiane Vienne (PS) wil weten of de pers het door de heer D'Hondt als voorbeeld aangehaalde dossier eerder heeft kunnen inzien dan de voorzitter van het Directiecomité van de FOD Financiën? Kreeg het ACFO het dossier pas na de pers?

Het lid acht de houding van de media met betrekking tot het rapport van de interne auditdienst niet ernstig. Er worden zonder harde bewijzen beschuldigingen geuit en de betrokken ambtenaren worden met naam en toenaam genoemd.

Er schort echter ook één en ander aan de rapportering binnen de FOD Financiën. Een onderzoek moet toch elementen à charge en à décharge zoeken? Moet een ambtenaar niet verwittigd worden wanneer een intern onderzoek worden opgestart? Kunnen er zomaar elementen uit de privésfeer in een dergelijk dossier worden opgenomen? Wanneer kan een betrokken ambtenaar zich eigenlijk uitspreken over het onderzoek? Wordt de betrokken dienst van de ambtenaar geraadpleegd?

De heer D'Hondt sprak over mogelijke belangenconflicten in het huidige model van interne audit bij de FOD Financiën. Wordt momenteel met die belangenconflicten rekening gehouden?

M. Luk Van Biesen (Open Vld) fait observer que le visa préalable de la Cour des comptes a été supprimé par la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral. Ce système a été remplacé par un service d'audit interne, qui devait être installé dans les différents services publics fédéraux. L'intervenant infère des déclarations des représentants du SPF Finances que l'audit interne au sein du SPF Finances ne semble fonctionner que partiellement. Le service contrôle toutefois le respect de la législation sur les marchés publics, le fait qu'il y a suffisamment de crédit disponible et que les compétences ne sont pas outrepassées. Mais en ce qui concerne l'intégrité des agents et le respect du secret professionnel, le contrôle fait défaut.

Comment se présente en fait la situation sur le terrain? Quels SPF disposent déjà, dans l'intervalle, d'un service d'audit interne opérationnel? Au sein d'un certain nombre de SPF, ce service d'audit en est encore à ses balbutiements.

Combien de réclamations découlent d'analyses du service d'audit et combien ont été signalées par des fonctionnaires de l'administration même? Quelle est la proportion?

M. Josy Arens (cdH) se dit favorable à l'engagement de nouveaux auditeurs pour le service d'audit interne. Combien de personnes s'occupent-elles déjà aujourd'hui de l'audit interne au sein du SPF Finances? Sur la base de quels paramètres fixera-t-on le nombre de membres du personnel nécessaire pour l'audit interne? Utilise-t-on des paramètres admis au niveau international à cet égard?

Qu'en est-il du code déontologique pour les agents du SPF Finances? Les agents sont-ils impliqués de manière directe ou indirecte dans la rédaction de ce code?

Il est question d'une carrière distincte pour les agents qui sont chargés de l'audit interne. Cette carrière a-t-elle déjà été élaborée?

M. Dirk Van der Maelen (sp.a) rappelle que par le passé, une série de fraudes se sont produites au SPF Finances. Pour autant, celles-ci n'ont pas toujours fait l'objet d'une suite appropriée. Ainsi, un agent condamné par le tribunal de première instance pour fraude a néanmoins été promu au grade de directeur régional deux ans plus tard.

De heer Luk Van Biesen (Open Vld) merkt op dat het voorafgaand visum van het Rekenhof werd afgeschaft door de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat. Dit systeem werd vervangen door een interne auditdienst die zou worden geïnstalleerd in de verschillende federale overheidsdiensten. Uit de verklaringen van de vertegenwoordigers van de FOD Financiën leidt de spreker af dat de interne audit binnen de FOD Financiën maar voor een deel lijkt te functioneren. Er is wel een controle op de naleving van de overheidsopdrachtenwetgeving, op het feit of er voldoende krediet voorhanden is en of de bevoegdheden niet worden overschreden. Echter ontbreekt er een controle op de integriteit van de ambtenaren en op de naleving van het beroepsgeheim.

Wat is eigenlijk de situatie op het terrein? Welke FOD's hebben ondertussen al een functionerende interne auditdienst? In een aantal FOD's blijkt deze auditdienst nog in de kinderschoenen te staan.

Hoeveel klachten zijn het gevolg van analyses door de auditdienst en hoeveel klachten zijn gemeld door ambtenaren van de administratie zelf? Wat is de verhouding?

De heer Josy Arens (cdH) staat positief t.o.v. de aanwerving van nieuwe auditeurs voor de interne auditdienst. Hoeveel personen houden zich momenteel reeds bezig met interne audit bij de FOD Financiën? Op basis van welke parameters wordt het benodigd aantal personeelsleden voor interne audit bepaald? Worden hiervoor internationaal aanvaarde parameters gebruikt?

Hoe ver staat het met de deontologische code voor de ambtenaren van de FOD Financiën? Worden de ambtenaren direct of indirect betrokken bij de opstelling van deze code?

Er is sprake van een aparte loopbaan voor ambtenaren die zijn belast met de interne audit. Is deze loopbaan reeds uitgewerkt?

De heer Dirk Van der Maelen (sp.a) herinnert eraan dat zich in het verleden een aantal fraudegevallen bij de FOD Financiën hebben voorgedaan. Nochtans werd daar niet altijd het juiste gevolg aan gegeven. Zo was er een ambtenaar die werd veroordeeld door de rechtbank van eerste aanleg wegens fraude, die twee jaar later toch bevorderd werd tot de graad van gewestelijk directeur.

L'intervenant renvoie aux recommandations formulées dans le rapport de la Cour des comptes sur la Politique de l'intégrité dans les administrations fiscales fédérales (juin 2012). Ce rapport recommande notamment que l'on sensibilise les cadres opérationnels au risque en matière de cumul, que l'on mette en place un dispositif pour protéger les donneurs d'alerte, et que l'on recueille plus de statistiques sur les procédures entamées. Le SPF ferait bien de suivre ces recommandations. Une politique de l'intégrité bien pensée permettrait d'éviter de nombreux cas de fraude. Les affaires de fraude qui verront néanmoins le jour seront dès lors détectées par le service d'audit interne. Ces recommandations ont-elles été intégrées aux plans d'action?

Dispose-t-on de données systématiques concernant le contrôle interne et l'audit? Combien de procédures a-t-on entamées et quelles suites leur a-t-on données? Il y a bien eu un audit de la Trésorerie sur le recouvrement de traitements et d'allocations par le SPF Finances. Quelles leçons a-t-on tirées de cet audit? Le SPF Finances peut-il en informer régulièrement la commission?

M. Carl Devlies (CD&V) s'enquiert de l'organisation du contrôle de l'organisation générale du SPF Finances. Il a été constaté, par le passé, que les contribuables n'étaient pas toujours traités de la même manière dans tout le pays. La probabilité d'un contrôle diffèrait parfois même d'une région à l'autre. En outre, la loi était parfois interprétée différemment selon le ressort, les sanctions pouvant varier en conséquence. Pour y remédier, le ministre a fait établir des directives internes. Comment celles-ci sont-elles suivies?

M. Georges Gilkinet, président, estime que le cas de fraude rapporté dans la presse sont le symptôme qu'il y a encore beaucoup de conflits internes et que le fonctionnement du SPF Finances pourrait être amélioré sur plusieurs points.

Outre la compilation des plaintes, il y a également lieu d'assurer le suivi des plaintes. En pratique, un problème se pose à cet égard. Certaines plaintes sont manifestement retenues par la hiérarchie. Les "donneurs d'alerte" ne savent pas à qui ils doivent s'adresser lorsqu'ils détectent certains cas de fraude. Et pourtant, l'organisation d'un dialogue entre les agents de terrain et leur hiérarchie pourrait être utile à améliorer la qualité du travail au sein du SPF Finances.

Par suite des mesures d'économie, certains services du SPF Finances font face à une pénurie de personnel.

De spreker verwijst naar de aanbevelingen die zijn opgenomen in het verslag van het Rekenhof over het integriteitsbeleid in de federale belastingadministraties (juni 2012). Er wordt ondermeer aanbevolen om de operationele stafleden te sensibiliseren voor het risico van de cumulproblematiek, om een beschermingsmechanisme te voorzien voor klokkenluiders en om meer statistieken te verzamelen over opgestarte procedures. De FOD zou er goed aan doen deze aanbevelingen over te nemen. Een doordacht integriteitsbeleid kan veel fraude voorkomen. De fraudezaken die zich dan toch nog voordoen, zullen dan worden gedetecteerd door de interne auditdienst. Zijn deze aanbevelingen opgenomen in de actieplannen?

Zijn er statistische gegevens beschikbaar over de interne controle en de audit? Hoeveel procedures zijn er opgestart en welk gevolg is eraan gegeven? Zo is er wel een audit geweest van de Thesaurie over de terugvordering van wedden en uitkeringen door de FOD Financiën. Welke lessen heeft men getrokken uit deze audit? Kan de FOD Financiën de commissie hierover regelmatig informeren?

De heer Carl Devlies (CD&V) wenst te vernemen hoe het is gesteld met de controle op de algemene organisatie van de FOD Financiën. In het verleden werd vastgesteld dat de belastingplichtigen in het hele land niet altijd op een gelijke wijze werden behandeld. De kans op controle verschilde soms van streek tot streek. Ook werd de wet soms op verschillende wijzen geïnterpreteerd afhankelijk van het ambtsgebied met verschillende sancties tot gevolg. Om hieraan te remediëren heeft de minister een aantal interne richtlijnen laten opstellen. Hoe worden deze richtlijnen opgevolgd?

De heer Georges Gilkinet, voorzitter, geeft aan dat het fraudegeval dat in de pers is verschenen, symptomatisch is voor de vele interne conflicten en dat de werking van de FOD Financiën op een aantal vlakken kan worden verbeterd.

Naast de verzameling van de klachten, moet er ook verzekerd worden dat er gevolg aan wordt gegeven. In de praktijk stelt er zich daar een probleem. Bepaalde klachten worden duidelijk tegengehouden door de hiërarchie. De zogenaamde "klokkenluiders" weten niet bij wie ze terecht kunnen als zij op het spoor komen van bepaalde gevallen van fraude. Nochtans zou een dialoog tussen de ambtenaren op het terrein en hun hiërarchie nuttig zijn in de kwaliteitsverbetering van het werk in de FOD Financiën.

Door de besparingsmaatregelen hebben bepaalde diensten van de FOD Financiën te kampen met een per-

Cela peut également avoir un impact sur le risque de fraude. Lorsqu'un contrôle fiscal est effectué par un seul fonctionnaire, la tentation de la corruption sera plus grande que lorsque ce contrôle est effectué par plusieurs fonctionnaires.

Outre un service d'audit interne renforcé et efficace, il existe des mesures simples pour prévenir la fraude. Ainsi pourrait-on instaurer une règle selon laquelle le contrôle fiscal des agents de l'administration résidant ou travaillant dans un ressort donné doit être effectué par des agents d'un autre ressort. Cette mesure est appliquée avec succès dans un certain nombre de pays. En Belgique, cette mesure est du reste déjà appliquée pour les parlementaires: ils sont tous contrôlés par un seul et même service à Bruxelles. Les dispositions relatives aux incompatibilités et à l'interdiction de cumul sont-elles rédigées de manière suffisamment claires pour éviter la fraude? Des exemples concrets montrent que ce n'est pas le cas.

Le contrôle externe de l'audit interne est-il suffisant? L'une des recommandations formulées par la commission d'enquête parlementaire chargée d'examiner les grands dossiers de fraude fiscale (DOC 52 0034/004) visait la création d'un comité F, qui serait chargé de contrôler les services fiscaux et de proposer des améliorations de leur fonctionnement. Quelles actions entreprend-on pour permettre ce contrôle externe et quel organe pourrait en être chargé?

Ne convient-il pas par ailleurs d'instaurer une règle générale voulant qu'un fonctionnaire est toujours entendu lorsqu'il ou elle fait l'objet d'un audit? Dans un des cas relevés par la VRT, il semble que ça n'ait pas le cas.

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) demande quand les plaintes pénales relatives au cas de fraude ayant été relaté par la presse ont été déposées au parquet.

Mme Veerle Wouters (N-VA) s'enquiert enfin du rapport hiérarchique entre le contrôle interne et l'audit interne.

B. Réponses

M. Hans D'Hondt répond que le nombre de membres du personnel (10 à 15) du service d'audit interne est basé sur une stratégie qui a été esquissée il y a un an et demi. Cela n'a donc rien à voir avec les cas de fraude dont il a été récemment question dans la presse. L'effectif est du même ordre de grandeur que celui des services d'audit d'administrations de taille comparable, telles que le ministère de la Communauté flamande. Les

soneelsgebrek. Dat kan ook een impact hebben op de fraudegevoeligheid. Als een fiscale controle uitgevoerd wordt door één ambtenaar zal de verleiding om zich te laten omkopen groter zijn, dan wanneer die controle door verschillende ambtenaren wordt uitgevoerd.

Naast een versterkte en efficiënte interne auditdienst zijn er eenvoudige maatregelen om de fraude te voorkomen. Zo kan men een regel invoeren dat de fiscale controle van ambtenaren van de FOD in een bepaald ambtsgebied moet worden uitgevoerd door ambtenaren van een ander ambtsgebied. In een aantal landen wordt deze maatregel met succes toegepast. In België is deze maatregel trouwens al van toepassing voor parlementairen: zij worden allemaal gecontroleerd door een en dezelfde dienst in Brussel. Zijn de bepalingen i.v.m. onverenigbaarheden en cumulverbod voldoende duidelijk opgesteld om fraude te vermijden? Concrete voorbeelden tonen aan dat dit niet het geval is.

Is er voldoende externe controle op de interne audit? Een van de aanbevelingen van de parlementaire onderzoekscommissie naar de grote fiscale fraudedossiers (DOC 52 0034/004) was om een comité F op te richten dat controle zou uitoefenen op de fiscale diensten en voorstellen zou formuleren om hun werking te verbeteren. Welke stappen worden er ondernomen om deze externe controle mogelijk te maken en welk orgaan zou hiermee worden belast?

Moet er daarnaast geen algemene regel worden ingevoerd dat een ambtenaar altijd wordt gehoord als er een audit over hem of haar wordt uitgevoerd? In een geval dat door de VRT werd bekendgemaakt, zou dit niet het geval zijn geweest.

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) vraagt wanneer de strafklachten in verband met het fraudegeval dat de pers heeft gehaald bij het parket zijn ingediend.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) vraagt ten slotte hoe de interne controle zich hiërarchisch verhoudt ten opzichte van de interne audit.

B. Antwoorden

De heer Hans D'Hondt, antwoordt dat het aantal personeelsleden (10 à 15) voor de interne auditdienst gebaseerd is op een strategie die anderhalf jaar geleden werd uitgetekend. Het heeft dus niets te maken met de fraudegevallen die recent in de pers zijn verschenen. Dit aantal is vergelijkbaar met de auditdiensten van de in omvang vergelijkbare administraties zoals het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. De leden

membres du service d'audit auront un statut distinct. Le chef du service aura le grade A4 (conseiller général) et son personnel comprendra quelques personnes de grade A3 ou A2. La procédure de sélection pour A4 est en cours au Selor. L'intervenant indique que compte tenu des compétences spécifiques dont les candidats doivent disposer, il n'est pas simple de trouver les profils requis.

Les économies ont entraîné une diminution du recrutement de personnel. Il a toutefois été décidé de faire de l'engagement de personnel pour la cellule d'audit une priorité. Les économies n'auront donc pas d'impact sur ce volet.

M. D'Hondt est convaincu qu'il n'y a pas plus de cas de fraude au SPF Finances que dans d'autres administrations. La grande majorité des fonctionnaires du SPF Finances est composée de gens intègres et compétents qui travaillent correctement. Les dossiers de plainte transmis à la justice ne viennent pas tous du service d'audit. Tout fonctionnaire ayant connaissance d'un crime ou d'un délit a l'obligation légale d'en aviser le parquet dans le ressort duquel il a été commis. Les fonctionnaires d'administrations fiscales ne peuvent informer le parquet que moyennant l'autorisation du directeur régional dont ils dépendent (art. 29, alinéas 1^{er} et 2, du Code d'instruction criminelle). Le fonctionnaire concerné consultera donc toujours son supérieur lorsqu'il ou elle aura connaissance d'un crime ou d'un délit. Il est important que ce fonctionnaire ne soit pas sanctionné s'il communique certaines informations. L'audit interne n'intervient que si une plainte nécessite une clarification ou s'il s'agit d'un phénomène généralement répandu.

Les plaintes ne découlent pas toujours d'un audit ou d'un contrôle internes. Il arrive également que des plaintes soient transmises par courrier. Les plaintes sont toujours soumises au responsable de l'administration concernée, qui décide de la suite du traitement de la plainte. Ces plaintes ne sont toutefois pas toujours fondées: il s'agit parfois simplement de contribuables qui ne sont pas d'accord avec la taxation.

L'établissement d'un code déontologique pour les fonctionnaires du SPF Finances est en cours. Il s'agit d'une traduction de règles statutaires existantes. Ce code a été élaboré au sein d'un groupe de travail déontologie constitué des représentants des diverses administrations du SPF Finances, en concertation avec les organisations représentatives. Après approbation du comité de direction, le code a été transmis au SPF Budget et Contrôle de la Gestion. Le code fera aussi l'objet

van de auditdienst zullen een apart statuut krijgen. Het hoofd van de dienst zal de graad A4 (adviseur-generaal) hebben, daarnaast zullen er ook enkele personen de graad A3 en A2 hebben. Momenteel loopt de selectieprocedure voor A4 bij Selor. De spreker geeft aan dat het gezien de specifieke competenties waarover de kandidaten dienen te beschikken, het niet eenvoudig is om de juiste profielen te vinden.

De besparingen hebben geleid tot minder aanwervingen van personeel. Echter wordt er wel een prioriteit gemaakt van de aanwerving van personeel voor de auditcel. Daarop zullen de besparingen dus geen impact hebben.

De heer D'Hondt is ervan overtuigd dat er in de FOD Financiën niet meer fraudegevallen zijn dan in andere administraties. Het overgrote deel van de ambtenaren van de FOD Financiën is integer, competent en werkt correct. Niet alle klachtendossiers die aan het gerecht worden doorgegeven, komen van de auditdienst. Elke ambtenaar die kennis krijgt van een misdaad of wanbedrijf, is bij wet verplicht het parket van het rechtsgebied waar de misdaad of wanbedrijf is gepleegd, daarvan in kennis te stellen. De ambtenaren van fiscale administraties kunnen het parket enkel in kennis stellen mits machtiging van de gewestelijk directeur onder wie zij ressorteren (art. 29, eerste en tweede lid, Wetboek van strafvordering). De betrokken ambtenaar zal dus altijd zijn overste raadplegen als hij of zij kennis krijgt van een wanbedrijf of een misdaad. Het is van belang dat deze ambtenaar niet wordt gesanctioneerd indien hij bepaalde zaken meldt. De interne audit komt alleen maar tussen als er een onduidelijkheid is bij een klacht of als het om een algemeen verspreid fenomeen gaat.

Klachten vloeien niet altijd voort uit interne audit of interne controle. Soms worden klachten ook gemeld per brief. Steeds worden de klachten voorgelegd aan de verantwoordelijke van de betrokken administratie. Deze laatste beslist wat er verder met de klacht gebeurt. Deze klachten zijn echter niet altijd gegrond: soms gaat het gewoon om belastingplichtigen die niet akkoord gaan met de taxatie.

De opmaak van een deontologische code voor de ambtenaren van de FOD financiën is momenteel aan de gang. Het gaat om een vertaling van bestaande statutaire regels. Deze code werd uitgewerkt in een werkgroep deontologie die bestaat uit de vertegenwoordigers van de diverse administraties van de FOD Financiën en in overleg met de representatieve organisaties. Na goedkeuring door het directiecomité werd de code overgemaakt aan de FOD Budget en Beheerscontrole.

d'une communication claire, à l'intention des agents, via l'intranet, comme cela a eu lieu pour le code ICT. En plus de ce code, il faudra également qu'un changement de mentalité s'opère chez les agents. Cela demandera aussi le temps nécessaire.

M. D'Hondt est en principe favorable au système consistant à faire réaliser des contrôles par les agents du fisc dans un ressort où ils ne résident pas. Il craint uniquement que les organisations syndicales représentatives s'y opposent.

Dans une grande organisation comme le SPF Finances, il est évident qu'il y a parfois des problèmes disciplinaires. Ces procédures sont toutes discutées au sein du comité de direction. Il arrive que les sanctions disciplinaires proposées par le supérieur hiérarchique soient encore alourdies. Le comité de direction souhaite ainsi donner l'exemple et indiquer clairement qu'aucun comportement inadéquat de la part des agents n'est toléré.

Dans l'exercice de leurs fonctions, de nombreux agents du fisc entrent en contact avec des données confidentielles. En vue de protéger ces données, ces agents sont soumis à un secret professionnel sanctionné légalement et pénalement. Pour les violations du secret professionnel, il y a une tolérance zéro. Depuis un an et demi, un nouveau système a été mis en œuvre dans le cadre d'une meilleure protection de la vie privée, système en vertu duquel chaque administration dispose d'une personne responsable de la protection des données confidentielles. Il existe en outre un service *privacy* qui relève directement du président du comité de direction. Ce service statue sur les demandes de consultation et demande, si nécessaire, l'avis de la Commission de la protection de la vie privée. Il y a également un contrôle des consultations des banques de données par les agents (les "logs") s'il s'avère nécessaire de vérifier le bien-fondé de la consultation.

Pour le moment, toutes les banques de données sont transférées dans un système intégré. Grâce à cela, on ne pourra non seulement plus faire usage du datamining, mais en plus, l'accès aux banques de données sera mieux protégé.

Le service d'audit du SPF Finances est en fait indépendant. D'un point de vue formel, ce service devrait rendre compte au Comité d'audit de l'administration fédérale, mais cette question n'est pas encore réglée. Un débat est actuellement en cours au sein du collège des présidents des services publics fédéraux pour savoir si les services d'audit doivent être totalement indépendants ou s'ils doivent faire rapport au président du SPF.

De code zal ook duidelijk naar de ambtenaren worden gecommuniceerd via het intranet, net zoals gebeurd is met de ICT-code. Naast deze code zal er ook een mentaliteitswijziging moeten komen bij de ambtenaren. Ook dit zal de nodige tijd vragen.

De heer D'Hondt is in principe voorstander van het systeem om fiscale ambtenaren controles te laten uitvoeren in een ambtsgebied waarin zij niet woonachtig zijn. Enkel vreest hij dat dit op verzet van de representatieve vakorganisaties zal stuiten.

In een grote organisatie als de FOD Financiën is het evident dat er soms tuchtprocedures zijn. Deze procedures worden allemaal besproken op het directiecomité. Het gebeurt dat de door de hiërarchische overste voorgestelde tuchtsancties nog worden verzwaaard. Het directiecomité wenst hiermee een voorbeeld te stellen en duidelijk te maken dat ongepast gedrag van de ambtenaren niet wordt getolereerd.

In de uitoefening van hun functie komen heel wat fiscale ambtenaren in contact met vertrouwelijke gegevens. Ter bescherming van deze gegevens zijn de ambtenaren aan een wettelijk en strafrechtelijk gesanctioneerd beroepsgeheim onderworpen. Voor een inbreuk op het beroepsgeheim geldt een nultolerantie. Sinds anderhalf jaar is er in het kader van een betere *privacy*bescherming een nieuw systeem geïmplementeerd waarbij elke administratie een verantwoordelijke heeft voor de bescherming van confidentiële gegevens. Daarnaast is er een dienst *privacy* die rechtstreeks ressorteert onder de voorzitter van het directiecomité. Deze dienst oordeelt over aanvragen tot inzage en vraagt indien nodig het advies aan de Commissie voor de bescherming van de persoonlijke levenssfeer. Er gebeurt ook een controle van de raadplegingen door ambtenaren van de gegevensbanken (de zogenaamde "logs") indien dit nodig is om de rechtmatigheid van de raadpleging na te gaan.

Momenteel wordt alle databanken overgezet op een geïntegreerd systeem. Daardoor zal er niet alleen meer gebruik kunnen worden gemaakt van *datamining*, ook de toegang tot de databanken zal beter kunnen worden afgeschermd.

De auditdienst van de FOD Financiën is eigenlijk onafhankelijk. Formeel zou deze dienst verantwoording moeten afleggen aan het Auditcomité van de federale overheid, maar dit is nog niet geregeld. Binnen het college van de voorzitters van de federale overheidsdiensten is momenteel een discussie aan de gang of de auditdiensten volledig onafhankelijk dienen te zijn of moeten rapporteren aan de voorzitter van de FOD's.

Il convient de distinguer clairement le contrôle interne et l'audit interne. Le contrôle interne fait rapport au management de l'organisation et assure le fonctionnement des mécanismes de contrôle. L'audit interne constitue la clé de voûte du contrôle interne et doit vérifier si les mécanismes de contrôle fonctionnent correctement. D'un point de vue administratif, le service d'audit interne dépend du président du SPF, mais M. D'Hondt estime qu'un service d'audit interne devrait en fait dépendre du Comité d'audit de l'administration fédérale.

Outre des audits *ad hoc*, des audits globaux sont également réalisés. Par manque de personnel, les administrations fiscales n'ont encore guère fait l'objet d'audits globaux, on se limite généralement à des audits in situ. À la Trésorerie par contre c'est bien le cas, bien qu'il y a eu aussi un audit sur la récupération des traitements. Aucun détail ne peut toutefois être donné sur le suivi des audits.

Dans le dossier de fraude concret évoqué dans la presse, M. D'Hondt a tout d'abord refusé d'autoriser la consultation du dossier. Il est toujours difficile de mettre en balance l'intérêt individuel du fonctionnaire et l'intérêt général. Par le biais de la procédure de publicité de l'administration, les journalistes ont malgré tout pu consulter le dossier concret.

M. D'Hondt a soumis au Comité d'audit des autorités fédérales la question de savoir si le fonctionnaire concerné doit être informé du fait qu'il fait l'objet d'un audit et s'il doit également être entendu.

Chaque fois que le service d'audit a connaissance d'une plainte, un rapport est établi. Depuis 2005, 15 plaintes environ ont été introduites.

L'instauration actuelle de nouveaux systèmes de contrôle et d'audit internes au sein du SPF Finances fait suite aux rapports de la Cour des comptes relatifs à la politique de l'intégrité dans les administrations fiscales fédérales (juin 2012) et à la gestion des plaintes. M. D'Hondt garantit que la mise en oeuvre des recommandations de la Cour des comptes est sur le métier. Il cite à cet égard la création en cours d'un centre de contact pour les plaintes, ainsi que la mise sur pied d'un système de suivi des plaintes. Le projet de code déontologique explique comment les agents doivent agir en cas de conflit d'intérêts et quels cumuls leur sont interdits. Le nouveau système permettra d'obtenir plus aisément des données statistiques. L'instauration d'un système d'alerte interne n'est pas une question spécifique pour le département des Finances.

Er moet een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen de interne controle en de interne audit. De interne controle rapporteert aan het management van de organisatie en verzekert de werking van alle controlemechanismen. De interne audit vormt het sluitstuk van de interne controle en moet verifiëren of de controlemechanismen goed werken. Administratief hangt de interne auditdienst af van de voorzitter van de FOD Financiën, maar de heer D'Hondt is van mening dat een interne auditdienst eigenlijk zou moeten afhangen van het Auditcomité van de federale overheid.

Naast *ad-hoc* audits gebeuren er ook globale audits. Door personeelsgebrek hebben er bij de fiscale besturen nog niet veel globale audits plaatsgevonden, men beperkt er zich meestal tot forensische audits. Bij de daarentegen is dit wel het geval, al is er daar een audit geweest over de terugvordering van wedden. Er kunnen echter geen details worden gegeven over de opvolging van de audits.

In het concrete fraudedossier dat de pers heeft gehaald, heeft de heer D'Hondt eerst geweigerd om inzage te verlenen in het dossier. Het is altijd een moeilijke afweging tussen het individueel belang van de ambtenaar en het algemeen belang. Via de procedure van de openbaarheid van bestuur hebben de journalisten toch inzage kunnen krijgen in het concrete dossier.

De vraag of de betrokken ambtenaar op de hoogte moet gebracht worden van het feit dat hij of zij voorwerp uitmaakt van een audit en of die ook moet gehoord worden is door de heer D'Hondt voorgelegd aan het Auditcomité van de federale overheid.

Telkens als de auditdienst kennis krijgt van een klacht, wordt er een rapport opgemaakt. Sinds 2005 zijn er ongeveer 15 klachten binnengekomen.

De verslagen van het Rekenhof over het integriteitsbeleid in de federale belastingadministraties (juni 2012) en over het klachtenmanagement lagen aan de basis van de nieuwe systemen van interne controle en audit die nu worden ingevoerd bij de FOD Financiën. De heer D'Hondt verzekert dat er werk wordt gemaakt van de aanbevelingen van het Rekenhof. Zo wordt er momenteel een *contactcenter* voor klachten ingericht en wordt er een klachtenopvolgingssysteem opgezet. In het ontwerp van deontologische code wordt uitgelegd hoe de ambtenaren moeten optreden in belangconflicten en welke cumuls voor hen verboden zijn. Het nieuwe systeem zal toelaten om makkelijker statistische gegevens te bekomen. De instelling van een regeling voor klokkenluiders is geen specifieke vraag voor het departement Financiën.

L'élaboration d'un dispositif de mesure de la charge de travail destiné à évaluer les performances des agents au sein des différentes zones est aussi en cours. Ce système permettra également de contrôler si les contri- buables sont partout traités de la même façon.

Il a été convenu au sein du *management* qu'une administration générale ou un service d'encadrement qui ne réalise pas ses objectifs d'implémentation des nouveaux systèmes de contrôle et d'audit internes devra se contenter d'un personnel plus réduit que ce qui est autorisé par le ratio de remplacement. Cette mesure vise à stimuler les intéressés à finaliser la réforme à temps. M. D'Hondt souligne que l'instauration du nouveau sys- tème de contrôle interne au sein d'une organisation de la taille du SPF Finances est une opération relativement compliquée qui prendra donc un certain temps.

M. D'Hondt précise que la plainte pénale pour fraude qui a été citée dans la presse a été déposée au parquet le 23 janvier 2012.

*
* *

M. Wouter De Ryck répond que lors d'un contrôle interne, l'ensemble des responsables — et *a fortiori* le *management* de l'administration concernée — doivent être associés au processus. À l'heure actuelle, tous les services d'inspection pris ensemble, environ 80 membres du personnel du SPF Finances sont affectés au contrôle interne. La mesure de la charge de travail sera précédée d'un benchmarking interne au sein du SPF Finances.

Sur la base de la législation sur la publicité de l'admi- nistration, le SPF Finances a divulgué l'audit interne sur le cas de fraude cité dans la presse. L'intervenant souligne que le décret flamand du 26 mars 2004 relatif à la publicité de l'administration prévoit un certain nombre d'exceptions. Une de ces exceptions est invoquée pour ne pas mettre les audits internes de l'administration flamande à la disposition du Parlement flamand.

La force d'un audit interne réside dans l'indépen- dance et les compétences du personnel chargé de cet audit, ainsi que dans la faculté de l'organisation à s'améliorer. Cela nécessite un lien de confiance entre le management et l'audit interne. Dès le moment où tout rapport peut être rendu publique, à la simple demande d'un journaliste, ce lien de confiance peut être rompu. Le risque existe que le management perçoive l'audit

Er wordt ook gewerkt aan een systeem van werklust- meting om de performantie van de ambtenaren op de verschillende plaatsen te kunnen onderzoeken. Dat zal ook toelaten om te controleren of de belastingplichtigen op alle plaatsen gelijk worden behandeld.

Binnen het management is de afspraak gemaakt dat een Algemene administratie of stafdienst die zijn doelstellingen op het vlak van de implementatie van de nieuwe systemen van interne controle en audit niet behaalt, het zal moeten stellen met minder personeel dan dat de vervangingsratio eigenlijk toelaat. Dit moet dienen als stimulans om de hervorming tijdig rond te krijgen. De heer D'Hondt wijst erop dat de invoering van het nieuwe systeem van interne controle in een grote organisatie zoals de FOD Financiën redelijk omslachtig is en daardoor ook de nodige tijd zal vragen.

De heer D'Hondt preciseert dat de strafklacht in het fraudegeval dat de pers heeft gehaald bij het parket is ingediend op 23 juni 2012.

*
* *

De heer Wouter De Ryck antwoordt dat bij een interne controle alle verantwoordelijken moeten worden betrokken, en zeker het management van de betrokken administratie. Alle inspectiediensten samengeteld, zijn er momenteel zo'n 80 personeelsleden binnen de FOD Financiën bezig met interne controle. De werklustmeting zal worden voorafgegaan door een interne *benchmark- ing* binnen de FOD Financiën.

De FOD Financiën heeft op basis van de wetge- ving op de openbaarheid van bestuur de interne audit over het fraudegeval vermeld in de pers vrijgegeven. De spreker wijst erop dat het Vlaams decreet van 26 maart 2004 betreffende de openbaarheid van bestuur een aantal uitzonderingen bevat. Een van die uitzonde- ringen wordt aangewend om de interne audits van de Vlaamse administratie niet ter beschikking te stellen van het Vlaams Parlement.

De kracht van een interne audit zit in de onafhankelijk- heid en de competenties van het personeel dat instaat voor de interne audit en in de mogelijkheid van de or- ganisatie om zichzelf te verbeteren. Er is daarom een vertrouwensband nodig tussen het management en de interne audit. Wanneer alle audits op eenvoudige vraag van een journalist openbaar gemaakt kunnen worden, kan deze vertrouwensband onder druk komen te staan.

interne comme étant en fait un audit externe. On peut se demander si la publication d'audits internes ne risque pas de mettre en péril l'indépendance des auditeurs.

Au niveau fédéral, il n'existe pas encore de statut pour les donneurs d'alerte, au niveau flamand bien. La figure du donneur d'alerte est indépendante du contrôle interne.

C. Répliques des membres

M. Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) constate que les journalistes ont demandé à avoir accès au dossier de fraude concerné en octobre 2011. Pourquoi 6 mois se sont-ils passés avant que le SPF Finances dépose une plainte pénale auprès du parquet? Le membre se demande si le service d'audit interne n'a pas failli à sa mission.

Il serait logique que lorsqu'un dossier de fraude fait l'objet d'une plainte au pénal, le rapport de l'audit interne ne puisse être libéré.

Le rapporteur,

Christophe LACROIX

Le président,

Georges GILKINET

Er is het risico dat de interne audit door het management de facto als een externe audit zal worden beschouwd. Men kan zich de vraag stellen of de openbaarmaking van interne audits de onafhankelijkheid van de auditeurs niet in het gedrang kan brengen.

Op het federaal niveau bestaat er nog geen statuut voor klokkenluiders, op Vlaams niveau wel. De figuur van de klokkenluider staat los van de interne controle.

C. Replieken van de leden

De heer Stefaan Van Hecke (Ecolo-Groen) stelt vast dat de journalisten inzage gevraagd hebben in het betrokken fraudedossier in oktober 2011. Waarom heeft het dan 6 maanden geduurd alvorens de FOD Financiën een strafklacht heeft ingediend bij het parket? De spreker vraagt zich af of de interne auditdienst dan niet gefaald heeft in haar opdracht.

Het zou logisch zijn dat als een fraudedossier voorwerp uitmaakt van een strafklacht, het rapport van de interne audit niet kan worden vrijgegeven.

De rapporteur,

Christophe LACROIX

De voorzitter,

Georges GILKINET