

MINISTERE
DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

F. 2003 — 1819

[C — 2003/31266]

11 AVRIL 2003. — Arrêté du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale relatif à l'organisation de l'audit interne au Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale

Le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale,

Vu la loi spéciale du 12 janvier 1989 relative aux institutions bruxelloises, en particulier l'article 4°, § 1, modifiée par la loi spéciale du 16 juillet 1993;

Vu l'avis de l'Inspection des Finances, émis le 8 novembre 2002;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 20 décembre 2002;

Vu la délibération du Gouvernement sur la demande d'avis à donner par le Conseil d'Etat dans un délai ne dépassant pas un mois;

Vu l'avis n° 34.731/2 du Conseil d'Etat, section, donné le 10 mars 2003 en application de l'article 84, 1°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition du Ministre de la Région de Bruxelles-Capitale chargé des Finances, du Budget, de la Fonction publique et des Relations extérieures;

Après délibération,

Arrête :

CHAPITRE I^{er}. — *Champ d'application*

Article 1^{er}. Le présent Arrêté est d'application au Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

CHAPITRE II. — *Missions et responsabilités*

Art. 2. L'audit interne est une activité indépendante et objective d'assurance et de conseil, dont la mission est d'apporter une valeur ajoutée et d'améliorer le fonctionnement de l'organisation.

L'audit interne aide l'organisation à atteindre ses objectifs par une approche systématique et méthodique d'évaluation et d'amélioration des procédés de gestion des risques, de contrôle et de gouvernement d'entreprise.

La fonction de l'audit interne consiste essentiellement à examiner et à évaluer le fonctionnement, l'efficacité et l'efficience du contrôle interne.

L'audit interne peut être chargée d'audits de conformité, d'audits opérationnels, d'audits financiers, de missions spécifiques et d'enquêtes administratives.

Art. 3. L'audit interne dépend administrativement du secrétaire général et du secrétaire général adjoint et fonctionnellement du comité d'audit.

Art. 4. Dans le cadre de ses missions, l'audit interne a un accès illimité, sous réserve des interdictions légales ou réglementaires, à l'ensemble des informations, documents et biens matériels ou immatériels.

Elle peut demander à tout membre du personnel les informations qu'elle estime nécessaires à l'exécution de ses missions.

Art. 5. L'audit interne s'engage par ailleurs, dans le cadre de ses travaux, à respecter les normes professionnelles de l'Institute of Internal Auditors et à se soumettre au code de déontologie de cet Institut.

Art. 6. L'audit interne fait rapport au comité d'audit sur ses activités, constatations et recommandations.

MINISTERIE
VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

N. 2003 — 1819

[C — 2003/31266]

11 APRIL 2003. — Besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering tot organisatie van de interne audit in het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

De Brusselse Hoofdstedelijke Regering,

Gelet op de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen, inzonderheid op artikel 4°, § 1, gewijzigd bij de bijzondere wet van 16 juli 1993;

Gelet op het advies van de Inspectie van Financiën, gegeven op 8 november 2002;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting, gegeven op 20 december 2002;

Gelet op het besluit van de Regering over het verzoek aan de Raad van State om advies te geven binnen een termijn van een maand;

Gelet op het advies nr. 34.731/2 van de Raad van State, gegeven op 10 maart 2003 met toepassing van artikel 84, 1°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op voorstel van de Minister van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering belast met Financiën, Begroting, Openbaar Ambt en Externe Betrekkingen;

Na beraadslaging,

Besluit :

HOOFDSTUK I. — *Toepassingsgebied*

Artikel 1. Dit besluit is van toepassing op het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

HOOFDSTUK II. — *Opdrachten en verantwoordelijkheden*

Art. 2. De interne audit vervult een onafhankelijke en objectieve waarborgende en adviserende activiteit waarbij de opdracht erin bestaat voor toegevoegde waarde te zorgen en de werking van de organisatie te verbeteren.

De interne audit helpt de organisatie haar doelstellingen te bereiken via een systematische en methodische aanpak van de evaluatie en de verbetering van de procedures inzake risicobeheer, controle en corporate governance.

De functie van de interne audit bestaat hoofdzakelijk in het onderzoeken en evalueren van de werking, de efficiëntie en de doelgerichtheid van de interne controle.

De interne audit kan belast worden met conformiteitsaudits, werkingsaudits, financiële audits, specifieke opdrachten en administratieve onderzoeken.

Art. 3. De interne audit ressorteert administratief onder de secretaris-generaal en de adjunct-secretaris-generaal en functioneel onder het auditcomité.

Art. 4. In het kader van zijn opdrachten heeft de interne audit onbeperkt toegang met inachtneming van de wettelijke of reglementaire verbodsbepalingen tot alle informatie, documenten en materiële of immateriële goederen.

Hij kan elk personeelslid om de informatie vragen die hij nodig acht voor het vervullen van zijn opdrachten.

Art. 5. De interne audit verbindt zich er toe om in het kader van zijn werkzaamheden de beroepsnormen van het Institute of Internal Auditors na te leven en zich te schikken naar de deontologische regels van voornoemd instituut.

Art. 6. De interne audit brengt verslag uit aan het auditcomité over zijn activiteiten, vaststellingen en aanbevelingen.

CHAPITRE III. — *Le comité d'audit*

Art. 7. Il est institué un comité d'audit.

Le comité d'audit formule des avis au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale sur le système de contrôle interne, notamment en ce qui concerne :

- la gestion efficace et effective des risques;
- la fiabilité des rapports financiers et de gestion;
- la conformité aux lois, ordonnances et autres réglementations ainsi qu'aux directives des autorités concernées;
- le fonctionnement effectif et efficace des services;
- la protection de l'actif.

Art. 8. Le comité d'audit compte au moins 5 et au plus 7 membres, le président compris, dont la majorité sont des experts indépendants.

Il est composé comme suit :

- au moins 1 membre et au plus 2 membres (ou représentants) du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale;
- au moins 2 et au plus 3 experts indépendants;
- le secrétaire général et le secrétaire général adjoint du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale en tant qu'observateurs.

Les membres du comité d'audit et le président sont désignés par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Sur invitation du comité d'audit, le directeur de l'Audit Interne ou d'autres agents ou experts peuvent éventuellement participer aux réunions.

Art. 9. Le comité d'audit se réunit au moins 2 fois par an.

Les procès-verbaux de ces réunions sont communiqués pour information aux membres du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Art. 10. La Charte du comité d'audit ainsi que ses modifications doivent être approuvées par le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale.

Art. 11. Il est alloué aux experts indépendants du comité d'audit une indemnité de 800 € (à 100 %) par séance.

Art. 12. Le comité d'audit communique un rapport annuel au Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale ainsi qu'au Conseil de Direction du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale.

CHAPITRE IV. — *Dispositions finales*

Art. 13. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa décision.

Art. 14. Le Ministre-Président et le Ministre chargé de la Fonction publique sont chargé(s) de l'exécution du présent arrêté.

Bruxelles, le 11 avril 2003.

Pour le Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale :

Le Ministre-Président du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale chargé des Pouvoirs locaux, de l'Aménagement du Territoire, des Monuments et Sites, de la Rénovation urbaine et de la Recherche scientifique,

F.-X. de DONNEA

HOOFDSTUK III. — *Het auditcomité*

Art. 7. Er wordt een auditcomité opgericht.

Het auditcomité formuleert adviezen aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering over het interne controlesysteem, meer bepaald met betrekking tot :

- efficiënt en doelgericht risicobeheer;
- de betrouwbaarheid van de financiële en beheersverslagen;
- de conformiteit met de wetten, ordonnances en andere regelgeving, alsook met de richtlijnen van de betrokken overheden;
- de efficiënte en doelgerichte werking van de diensten;
- de bescherming van de activa.

Art. 8. Het auditcomité bestaat minstens uit 5 en hoogstens uit 7 leden met inbegrip van de voorzitter, waarvan de meerderheid onafhankelijke deskundigen zijn.

Het is samengesteld als volgt :

- minstens 1 lid en hoogstens 2 leden (of vertegenwoordigers) van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering;
- minstens 2 en hoogstens 3 onafhankelijke deskundigen;
- de secretaris-generaal en de adjunct-secretaris-generaal van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in de hoedanigheid van waarnemer.

De leden van het auditcomité en de voorzitter worden aangewezen door de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

Op uitnodiging van het auditcomité kunnen de directeur van de interne audit of andere personeelsleden of deskundigen de vergaderingen eventueel bijwonen.

Art. 9. Het auditcomité vergadert minstens tweemaal per jaar.

De notulen van deze vergaderingen worden ter informatie bezorgd aan de leden van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

Art. 10. Het Handvest van het auditcomité alsook de wijzigingen daarvan worden ter goedkeuring voorgelegd aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering.

Art. 11. Aan de onafhankelijke deskundigen van het auditcomité wordt een vergoeding van 800 € (aan 100 %) per vergadering toegekend.

Art. 12. Het auditcomité stelt een jaarverslag op dat bezorgd wordt aan de Brusselse Hoofdstedelijke Regering en aan de Directieraad van het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

HOOFDSTUK IV. — *Slotbepalingen*

Art. 13. Dit besluit treedt in werking op de dag van beslissing.

Art. 14. De Minister-Voorzitter en de Minister bevoegd voor Openbaar Ambt zijn belast met de uitvoering van dit besluit.

Brussel, 11 april 2003.

Voor de Brusselse Hoofdstedelijke Regering :

De Minister-Voorzitter van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering bevoegd met Plaatselijke Besturen, Ruimtelijke Ordening, Monumenten en Landschappen, Stadsvernieuwing en Wetenschappelijk Onderzoek,

F.-X. de DONNEA