

Het eerste lid is van toepassing voor zover de burger alle nodige maatregelen heeft genomen om zijn verzekeringsmaatschappij in te lichten om, eventueel mits de betaling van een bijpremie, de dekking van het risico voorzien in het contract te behouden.

Het eerste lid is enkel van toepassing indien de bedoelde verzekerden voor dezelfde feiten geen enkel ander recht op schadeloosstelling kunnen laten gelden ten aanzien van de werkgever of enige andere dekkingsverlener.

§ 3. De Staat treedt in de rechten van de in paragrafen 1 en 2 bedoelde verzekerden ten belope van het toegekende bedrag en kan verhaal uitoefenen zowel tegen de verzekeringsmaatschappij als tegen iedere aansprakelijke partij.

§ 4. De in dit artikel bedoelde subrogatie is ondergeschikt aan de regeling bedoeld in artikel 99ter en vindt enkel toepassing, volgens de in de paragrafen 1 tot 3 vermelde voorwaarden, in de volgende gevallen:

1° indien een militair of burger personeelslid een schuldsaldoverzekering afsluit of heeft afgesloten ter garantie van een hypothecair krediet voor de bouw, verbouwing of verwerving van een woning die tot hoofdverblijf van de verzekeringnemer dient, behoudens de situatie waarin de verzekeringnemer om professionele legitieme redenen tijdelijk elders verblijft, bij een verzekeraar die niet is toegetreden tot de raamovereenkomst bedoeld in artikel 99ter, § 1, eerste lid, of voor een dergelijke verzekering die niet aan de voorwaarden van deze raamovereenkomst beantwoordt;

2° voor schuldsaldoverzekeringen ter garantie van een hypothecair krediet voor de bouw, verbouwing of verwerving van een woning die tot hoofdverblijf van de verzekeringnemer dient, afgesloten door een burger die geen personeelslid van Defensie is.”

Kondigen deze wet af, bevelen dat zij met 's Lands zegel zal worden bekleed en door het *Belgisch Staatsblad* zal worden bekendgemaakt.

Gegeven te Brussel, 2 juni 2022.

FILIP

Van Koningswege :

De Minister van Landsverdediging,
L. DEDONDER

Met 's Lands zegel gezegeld:

De Minister van Justitie,

V. VAN QUICKENBORNE

Nota

(1) Kamer van Volksvertegenwoordigers

(www.dekamer.be):

Stukken: 55-2540

Integraal verslag: 12 mei 2022

L'alinéa 1^{er} est applicable pour autant que le civil ait pris toutes les mesures nécessaires pour informer sa compagnie d'assurance afin de conserver la couverture du risque prévu au contrat, éventuellement moyennant le paiement d'une surprime.

L'alinéa 1^{er} est uniquement applicable si les assurés visés ne peuvent faire valoir aucun autre droit à indemnisation contre l'employeur ou tout autre fournisseur de couverture pour les mêmes faits.

§ 3. L'État est subrogé dans les droits des assurés visés aux paragraphes 1^{er} et 2 à concurrence du montant accordé et pourra exercer un recours aussi bien envers la compagnie d'assurance qu'envers chaque partie responsable.

§ 4. La subrogation visée au présent article est subordonnée au régime visé à l'article 99ter et est uniquement applicable, selon les conditions mentionnées aux paragraphes 1^{er} à 3, dans les cas suivants:

1° si un membre du personnel militaire ou civil conclut ou a conclu une assurance solde restant dû garantissant un crédit hypothécaire pour la construction, rénovation ou l'acquisition d'une habitation qui sert de résidence principale, sauf la situation dans laquelle l'assuré, pour des raisons professionnelles légitimes, séjourne temporairement ailleurs, auprès d'un assureur qui n'a pas adhéré à la convention-cadre visée à l'article 99ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou pour une telle assurance qui ne répond pas aux conditions de cette convention-cadre;

2° pour des assurances solde restant dû pour la construction, rénovation ou l'acquisition d'une habitation qui sert de résidence principale, conclus par un civil qui n'est pas membre du personnel de la Défense.”

Promulguons la présente loi, ordonnons qu'elle soit revêtue du sceau de l'Etat et publiée par le *Moniteur belge*.

Donné à Bruxelles, le 2 juin 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Ministre de la Défense,
L. DEDONDER

Scellé du sceau de l'Etat :

Le Ministre de la Justice,

V. VAN QUICKENBORNE

Note

(1) Chambre des représentants

(www.lachambre.be):

Documents: 55-2540

Compte rendu intégral: 12 mai 2022

FEDERALE OVERHEIDSDIENST BELEID EN ONDERSTEUNING

[C – 2022/41403]

15 MEI 2022. — Koninklijk besluit betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijk besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid

VERSLAG AAN DE KONING,

Inleiding

Sire,

Het besluit dat we de eer hebben ter uwer handtekening voor te leggen, vloeit voort uit een voorstel van een federale werkgroep samengesteld uit leden van het thematisch interdepartementaal netwerk, zoals voorzien in artikel 6, § 1, derde lid van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht (hierna: "het koninklijk besluit van 2007" genoemd). Deze werkgroep werd op 11 februari 2020 gemandateerd door de voorzitters van de federale overheidsdiensten, de voorzitters van de programmatorische overheidsdiensten en het Hoofd van Defensie.

SERVICE PUBLIC FEDERAL STRATEGIE ET APPUI

[C – 2022/41403]

15 MAI 2022. — Arrêté royal relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral, et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du service fédéral d'audit interne et du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale

RAPPORT AU ROI,

Introduction

Sire,

L'arrêté que nous avons l'honneur de soumettre à votre signature découle d'une proposition d'un groupe de travail fédéral composé de membres du réseau thématique interdépartemental, tel que prévu à l'article 6, § 1er, alinéa 3 de l'arrêté royal du 17 août 2007 relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral (ci-après dénommé « l'arrêté royal de 2007 »). Ce groupe de travail a été mandaté le 11 février 2020 par les présidents des services publics fédéraux, les présidents des services publics de programmation et le Chef de la Défense.

Het koninklijk besluit van 2007 creëerde voor elke federale overheidsdienst, voor elke federale programmatorische overheidsdienst en voor het Ministerie van Defensie de verplichting om de goede werking van zijn intern controlesysteem te waarborgen. Het voerde met andere woorden voor elke verantwoordelijke de verplichting in om mechanismen op te zetten die waarborgen dat de hen toegemeten doelstellingen worden gehaald. Het koninklijk besluit van 2007 voerde bovendien middels het artikel 7 voor de eerste keer een verplichting in om jaarlijks te rapporteren over de werking van het toenmalige interne controlesysteem.

Dit voorliggend koninklijk besluit vervangt het koninklijk besluit van 2007. Het past sommige bepalingen aan, verduidelijkt ze en vult ze aan rekening houdend met evoluties binnen de federale overheid sinds 2007:

- de oprichting van de Federale Interne Audit bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016;
- de integratie van de federale overheidsdienst Budget en Beheerscontrole middels het koninklijk besluit van 22 februari 2017 houdende oprichting van de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning in de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning;
- de vraag van het College van Voorzitters van 5/11/2019 om de regelgeving inzake interne controle en interne audit af te stemmen op de actuele situatie.

Bovendien laat het koninklijk besluit van 21/12/2021 tot wijziging van het koninklijk besluit van 29 oktober 2001 betreffende de aanduiding en de uitoefening van de managementfuncties in de federale overheidsdiensten en de programmatorische federale overheidsdiensten en tot wijziging van het koninklijk besluit van 2 oktober 2002 betreffende de aanduiding en de uitoefening van de staffuncties in de federale overheidsdiensten en de programmatorische federale overheidsdiensten toe om via transversale doelstellingen ambities inzake organisatiebeheersing voor de Federale Overheidsdiensten en de Programmatorische Overheidsdiensten te formuleren.

Dit koninklijk besluit heeft bovendien tot doel bij te dragen tot een vereenvoudiging van de reglementering doordat de evaluatie van beheersdomeinen kan gebruikt worden als

- 1) een meting van de maturiteit van de organisatiebeheersing in de dienst;
- 2) een rapportering aan het Auditcomité van de federale overheid en aan de Federale interne Audit om aan te geven in welke mate de algemene doelstellingen van organisatiebeheersing werden bereikt en om een samenvattende beschrijving van het systeem voor organisatiebeheersing te geven;
- 3) een basis voor het uitvoeren van (interne) audits en het definiëren van verbeteracties.

Deze aanpak zorgt voor eenvormigheid, continuïteit en efficiëntie tijdens het streven naar verbetering.

Het gekozen raamwerk in dit besluit komt overeen met de internationaal erkende criteria inzake interne controle, COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) van 2013. Het COSO-model werd later vertaald naar de publieke sector in het INTOSAI-model (International Organisation of Supreme Audit Institutions).

Dit voorliggend koninklijk besluit wijzigt eveneens het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid.

HOOFDSTUK I. — *Definitie en organisatie*

Toepassingsgebied

Artikel 1

Artikel 1 bepaalt het toepassingsgebied van dit besluit.

Om de samenhang met de besluiten inzake de oprichting van de Federale Interneauditdienst en van het Auditcomité van de Federale Overheid te bewaren, is het toepassingsgebied hetzelfde als het toepassingsgebied, zoals bepaald in het koninklijk besluit van 4 mei tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en in het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de federale overheid. Op advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven werd het toepassingsgebied niet uitgebreid met het Federaal Planbureau.

Om de definitie van het toepassingsgebied stabiel te maken, werd verwezen naar onderdelen van het toepassingsgebied van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

Wat de diensten van algemeen bestuur betreft (**federale overheidsdiensten, federale programmatorische overheidsdiensten, Ministerie van Landsverdediging**) en de diensten die ervan afhangen, verlenen de artikelen 37 en 107, tweede lid van de Grondwet, de Koning de

L'arrêté royal de 2007 a créé pour chaque service public fédéral, pour chaque service public fédéral de programmation et pour le Ministère de la Défense l'obligation de garantir le bon fonctionnement de son système de contrôle interne. En d'autres termes, il a instauré pour chaque responsable l'obligation de mettre en place des mécanismes qui garantissent la réalisation des objectifs qui leur ont été assignés. L'arrêté royal de 2007 a en outre instauré pour la première fois, par le biais de l'article 7, une obligation de rapporter annuellement sur le fonctionnement du système de contrôle interne de l'époque.

Le présent arrêté royal remplace l'arrêté royal de 2007. Il modifie, clarifie et complète certaines dispositions en tenant compte des évolutions rencontrées au sein de l'administration fédérale depuis 2007 :

- la création de l'Audit fédéral interne par l'arrêté royal du 4 mai 2016 ;
- l'intégration du service public fédéral Budget et Contrôle de la Gestion au sein du Service public fédéral Stratégie et Appui, par l'arrêté royal du 22 février 2017 portant création du Service public fédéral Stratégie et Appui.
- la demande du Collège des Présidents du 5/11/2019 d'aligner la réglementation relative au contrôle interne et à l'audit interne à la situation actuelle.

En outre, l'arrêté royal du 21/12/2021 modifiant l'arrêté royal du 29 octobre 2001 relatif à la désignation et à l'exercice des fonctions de management dans les services publics fédéraux et les services publics fédéraux de programmation et modifiant l'arrêté royal du 2 octobre 2002 relatif à la désignation et à l'exercice des fonctions d'encadrement dans les services publics fédéraux et les services publics fédéraux de programmation permet de formuler des ambitions en matière de maîtrise de l'organisation pour les services publics fédéraux et les services publics fédéraux de programmation par le biais d'objectifs transversaux.

Cet arrêté royal a en outre pour objectif de contribuer à une simplification de la réglementation dans le sens où l'évaluation des domaines de gestion peut être utilisée comme

- 1) une mesure de la maturité de la maîtrise de l'organisation au sein du service ;
- 2) un rapportage au Comité d'audit de l'administration fédérale et à l'Audit interne fédéral pour indiquer dans quelle mesure les objectifs généraux en matière de maîtrise de l'organisation ont été atteints et pour donner une description sommaire du système pour la maîtrise de l'organisation ;
- 3) une base pour l'exécution d'audits (internes) et la définition d'actions d'amélioration.

Cette approche garantit l'uniformité, la continuité et l'efficacité dans la recherche d'amélioration.

Le cadre de travail choisi dans cet arrêté correspond aux critères internationalement reconnus en matière de contrôle interne COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) de 2013. Le modèle COSO a ensuite été traduit dans le secteur public en modèle INTOSAI (International Organisation of Supreme Audit Institutions).

Le présent arrêté royal apporte également un certain nombre de modifications à l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne et à l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale.

CHAPITRE I^{er}. — *Définition et organisation*

Champ d'application

Article 1^{er}

L'article 1^{er} définit le champ d'application du présent arrêté.

Afin de préserver la cohérence avec les arrêtés relatifs à la création du Service fédéral d'audit interne et du Comité d'audit de l'Administration fédérale, le champ d'application est le même que le champ d'application défini dans l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne et dans l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale. Le Bureau fédéral du Plan n'a pas été intégré au champ d'application sur recommandation du Conseil Central de l'Economie.

Afin de stabiliser la définition du champ d'application, il est fait référence à des parties du champ d'application de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

En ce qui concerne les services d'administration générale (**services publics fédéraux, services publics fédéraux de programmation, le Ministère de la Défense**) et les services qui en dépendent, les articles 37 et 107, alinéa 2 de la Constitution accordent au Roi la

bevoegdheid om de organisatie van die diensten te regelen. Zowel de rechtspraak als de rechtsleer leiden uit de bovenstaande grondwettelijke bepalingen af dat de oprichting en de organisatie van de diensten van algemeen bestuur uitsluitend tot de bevoegdheid van de Koning behoren.

Artikel 6 van de wet van 1 april 1971 houdende oprichting van een **Regie der Gebouwen** vormt de rechtsgrondslag van dit besluit voor de Regie der Gebouwen.

Aangezien de Koning bij artikel 2, tweede lid, van de wet van 4 februari 2000 houdende oprichting van het **federaal Agentschap voor de Veiligheid van de voedselketen** en bij artikel 22 van de wet van 20 juli 2006 betreffende de oprichting en de werking van het **Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten**, gemachtigd is om bij besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de organisatie en de werkwijze te regelen van verschillende instellingen van openbaar nut, kunnen deze artikelen ook als rechtsgrond dienen voor dit besluit.

Wat het **Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers** betreft, wordt de rechtsgrond geboden door artikel 55, tweede lid, van de wet van 12 januari 2007 betreffende de opvang van asielzoekers en van bepaalde andere categorieën van vreemdelingen.

Wat het **Federaal Agentschap van de Schuld** betreft, verleent het artikel 7 van de wet houdende oprichting van het Federaal Agentschap van de Schuld en opheffing van het Rentenfonds de Koning de bevoegdheid om de wijze en de organisatie van de organisatiebeheersing en van de interne audit van het Agentschap te regelen.

Twee andere categorieën vallen ook onder het toepassingsgebied van dit besluit, zonder specifiek genoemd te worden, namelijk de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (art 2, lid 1, 2° van de wet van 22 mei 2003) en de staatsbedrijven (art 2, lid 1, 4° van de wet van 22 mei 2003), die beheersautonomie hebben, maar zonder rechtspersoonlijkheid.

Definities

Artikel 2

Om een aantal termen te verduidelijken worden deze in artikel 2 gedefinieerd.

Dienst: vormt de definitie van wat dient te worden verstaan onder 'dienst' verder in dit Koninklijk besluit.

Leidinggevende: is de hoogste bestuursverantwoordelijke binnen een bepaalde dienst (Voorzitter van het directiecomité van een federale overheidsdienst, Voorzitter van een federale programmatorische overheidsdienst, Hoofd Defensie, Administrateur-generaal of gedelegeerde Bestuurder van een parastatale).

Auditcomité van de Federale Overheid: vormt de definitie van wat dient te worden verstaan onder "Auditcomité van de Federale Overheid" verder in dit Koninklijk besluit.

Federale Interneauditdienst: vormt de definitie van wat dient te worden verstaan onder "Federale Interneauditdienst" verder in dit Koninklijk besluit.

Organisatiebeheersing: vormt de definitie van wat dient te worden verstaan onder 'organisatiebeheersing' verder in dit Koninklijk besluit.

Het vervangen van de term "interne controle" door de term "organisatiebeheersing" grijpt terug naar de nota "Voor een globale beheersing van de risico's in de FOD's en POD's", die de Minister van Begroting heeft voorgesteld en de Ministerraad op 30 juni 2006 heeft goedgekeurd. In deze nota werd reeds bij *definities* verduidelijkt dat interne controle begrepen diende te worden in de zin van het Angelsaksische beheersing. Deze naamswijziging werd bovendien ingegeven door de talrijke misvattingen inzake de term interne controle, zoals: het betreft een extra controle laag, het behandelt enkel financiële en budgettaire onderwerpen, het impliceert totale transparantie, het maakt het mogelijk om volledige zekerheid te verschaffen betreffende het behalen van de doelstellingen. Deze naamswijziging zal dan ook bijdragen tot een groter draagvlak binnen de organisatie.

Systeem voor organisatiebeheersing: Om deze zes algemene doelstellingen van organisatiebeheersing te realiseren, namelijk :

- 1) het effectief bereiken van de doelstellingen;
- 2) het efficiënt beheren van de risico's gerelateerd aan de doelstellingen;
- 3) de naleving van de regelgeving en de procedures;
- 4) de effectieve, efficiënte, ethische werking van de diensten en het economisch inzetten van de middelen;

compétence de régler l'organisation de ces services. Tant la jurisprudence que la doctrine déduisent des dispositions constitutionnelles ci-dessus que la création et l'organisation des services d'administration générale relèvent exclusivement de la compétence du Roi.

L'article 6 de la loi du 1^{er} avril 1971 portant création d'une **Régie des Bâtiments** forme la base légale du présent arrêté pour la Régie des Bâtiments.

Étant donné que le Roi, à l'article 2, alinéa 2 de la loi du 4 février 2000 portant création de l'Agence fédérale pour la Sécurité de la chaîne alimentaire et à l'article 22 de la loi du 20 juillet 2006 relative à la création et au fonctionnement de l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé est habilité par arrêté délibéré au Conseil des ministres à réglementer l'organisation et le fonctionnement des différents organismes d'intérêt public, ces articles peuvent également servir de base légale pour cet arrêté.

En ce qui concerne l'Agence fédérale d'accueil des demandeurs d'asile, la base juridique réside dans l'article 55, alinéa 2 de la loi du 12 janvier 2007 sur l'accueil des demandeurs d'asile et de certaines autres catégories d'étrangers.

En ce qui concerne l'Agence fédérale de la Dette, l'article 7 de la loi portant création de l'Agence fédérale de la Dette et suppression du Fonds des Rentes accorde au Roi la compétence de déterminer le fonctionnement et l'organisation de la maîtrise de l'organisation et de l'audit interne de l'Agence.

Deux autres catégories sont également comprises dans le champ d'application du présent arrêté, sans être mentionnées spécifiquement, à savoir les services administratifs à comptabilité autonome (art 2, alinéa 1^{er}, 2° de la loi du 22 mai 2003) et les entreprises d'État (art 2, alinéa 1^{er}, 4° de la loi du 22 mai 2003), qui disposent d'une autonomie de gestion mais sans personnalité juridique.

Définitions

Article 2

Afin de clarifier une série de termes, ceux-ci sont définis à l'article 2.

Service : définition de ce qu'il y a lieu d'entendre par « service » dans le présent arrêté royal.

Dirigeant : le responsable administratif le plus élevé au sein d'un service donné (président du comité de direction d'un service public fédéral, président d'un service public fédéral de programmation, chef de la Défense, administrateur général ou administrateur délégué d'un parastatal).

Comité d'audit de l'Administration fédérale : définition de ce qu'il y a lieu d'entendre par le « Comité d'audit de l'Administration fédérale » dans le présent arrêté.

Service fédéral d'audit interne : définition de ce qu'il y a lieu d'entendre par le « Service fédéral d'audit interne » dans le présent arrêté.

Maîtrise de l'organisation : définition de ce qu'il y a lieu d'entendre par « maîtrise de l'organisation » dans le présent arrêté.

Le remplacement du terme « contrôle interne » par le terme « maîtrise de l'organisation » remonte à la note « Pour une maîtrise globale des risques dans les SPF et SPP », proposée par le Ministre du Budget et approuvée par le Conseil des ministres le 30 juin 2006. Dans cette note, il était déjà précisé dans les *definities* que le contrôle interne devait être compris dans le sens de la maîtrise anglo-saxonne. Ce changement de dénomination a en outre été motivé par de nombreuses fausses idées concernant le terme « contrôle interne », comme : il s'agit d'une couche de contrôle supplémentaire, il ne porte que sur les sujets financiers et budgétaires, il permet d'avoir une assurance totale concernant l'atteinte des objectifs. Ce changement de terminologie contribuera donc au renforcement du socle de soutien au sein de l'organisation.

Système pour la maîtrise de l'organisation : pour réaliser les six objectifs de la maîtrise de l'organisation, à savoir :

- 1) l'atteinte effective des objectifs fixés ;
- 2) la gestion efficiente des risques liés aux objectifs ;
- 3) le respect de la réglementation et des procédures ;
- 4) le fonctionnement efficace, efficient et éthique des services et l'allocation économique des ressources ;

- 5) de bescherming van hun activa en de voorkoming van fraude;
6) de naleving van de verplichting tot rekenschap afleggen,

stelt elke dienst een verzameling van initiatieven op om concreet de organisatiebeheersing te implementeren, rekening houdend met de specificiteit van de eigen dienst, zoals missie, strategische doelstellingen, activiteiten en grootte van de dienst.

De verzameling van deze samenwerkende maatregelen vormt een systeem en kan beschouwd worden als een gereedschapskist of als logistieke ondersteuning om de organisatiebeheersing concreet in de dienst te implementeren.

De vermelde interne maatregelen kunnen verschillend van aard zijn:

- maatregelen met betrekking tot de organisatiestructuur: naast het aanduiden van een Coördinator organisatiebeheersing en een Risk officer, dient te worden nagedacht over de optimale structuur om de organisatiebeheersing in de dienst te implementeren. Zo kan bijvoorbeeld worden beslist om een intern netwerk met vertegenwoordigers uit de verschillende entiteiten van de dienst op te zetten om de Coördinator organisatiebeheersing in zijn opdracht te ondersteunen;

- maatregelen met betrekking tot het gebruik van bepaalde instrumenten: bij de concrete implementatie van de organisatiebeheersing in de dienst is er nood aan ondersteuning door het ter beschikking stellen van instrumenten voor de Coördinator organisatiebeheersing, de Risk officer en alle andere belanghebbenden. Zo kan bijvoorbeeld beslist worden om de werkzaamheden van de Coördinator organisatiebeheersing, van de Risk officer en van andere belanghebbenden te ondersteunen door middel van databanken, toepassingen en methodologische instrumenten;

- maatregelen met betrekking tot het volgen van bepaalde procedures: het betreft hier alle procedures die de concrete implementatie van de organisatiebeheersing in de dienst ondersteunen. Zo kan er bijvoorbeeld een procedure worden geïmplementeerd die de rapportering tussen de Coördinator organisatiebeheersing, de Risk officer en het management bepaalt.

Bovendien is het '3 lines of defense' -model een systeem dat een effectieve en efficiënte coördinatie tussen de verschillende rollen en activiteiten binnen risicobeheer verzekert. De eerste lijn bestaat uit het operationeel management, de tweede lijn omvat de risico- nalevingsfuncties, alsook de risico-conformiteitsfuncties en tot slot bestaat de derde lijn uit de interne audit. De coördinator organisatiebeheersing en de Risk officer, hierboven vermeld, maken deel uit van de tweede lijn.

Maturiteitsniveau: De maturiteit van een dienst laat toe om enerzijds de huidige positionering van de dienst op de maturiteitschaal vast te stellen en de evolutie ervan te observeren, en anderzijds om een vergelijkingsschaal te bieden voor de interne of externe benchmark.

Beheersdomein:

Voorbeelden van mogelijke beheersdomeinen zijn: doelstellingenmanagement, proces- en risicomanagement, belanghebbendenmanagement, monitoring, organisatiestructuur, human resources management, organisatiecultuur, informatie en communicatie, financieel management, facilitymanagement en Informatie- en communicatietechnologie.

De beheersdomeinen staan niet los van elkaar. Elk beheersdomein heeft tal van raakpunten met de andere beheersdomeinen. Tussen deze beheersdomeinen bestaat een voortdurende wisselwerking. Een voldoende maturiteit in deze beheersdomeinen is een basisvoorwaarde waaraan elke organisatie moet voldoen om te komen tot een performante organisatiebeheersing en een performant systeem voor organisatiebeheersing.

Alle beheersdomeinen samen dienen de vijf componenten van het COSO-model van 2013 af te dekken en zo bij te dragen tot de realisatie van de algemene doelstellingen van organisatiebeheersing.

Risicocomité : Comité zoals bepaald in het artikel 5, §3 van het huidige besluit.

De vijf COSO-componenten:

1) Beheersingsomgeving

De beheersingsomgeving bepaalt de mentaliteit binnen een organisatie en beïnvloedt zo het beheersingsbewustzijn van het personeel. De beheersingsomgeving bestaat uit de volgende onderdelen:

- waarden en integriteit
- competenties, opleiding en evaluatie van het personeel
- structuur van de organisatie, rollen en verantwoordelijkheden
- visie en beleid

- 5) la protection de leurs actifs et la prévention de la fraude ;
6) le respect de l'obligation de rendre compte,

chaque service définit une série d'initiatives pour mettre concrètement en œuvre la maîtrise de l'organisation, compte tenu de la spécificité du service, comme la mission, les objectifs stratégiques, les activités et la taille du service.

L'ensemble de ces mesures collaboratives forme un système et peut être considéré comme une boîte à outils ou comme un soutien logistique à la mise en œuvre concrète de la maîtrise de l'organisation dans le service.

Les mesures internes mentionnées peuvent différer quant à leur nature :

- mesures relatives à la structure organisationnelle : outre la désignation d'un Coordinateur maîtrise de l'organisation et d'un Risk officer, il faut réfléchir à la structure optimale pour la mise en œuvre de la maîtrise de l'organisation au sein du service. Par exemple, il peut être décidé de mettre en place un réseau interne de représentants des différentes entités du service pour soutenir le Coordinateur maîtrise de l'organisation dans sa mission ;

- mesures relatives à l'utilisation de certains instruments : lors de la mise en œuvre concrète de la maîtrise de l'organisation au sein du service, un soutien est nécessaire sous la forme de la mise à disposition d'instruments pour le Coordinateur maîtrise de l'organisation, le Risk officer et tous les autres intéressés. Par exemple, il peut être décidé de soutenir les activités du Coordinateur maîtrise de l'organisation, du Risk officer et des autres intéressés à l'aide de banques de données, d'applications et d'instruments méthodologiques ;

- mesures relatives au respect de certaines procédures : il s'agit ici de toutes les procédures qui supportent la mise en œuvre concrète de la maîtrise de l'organisation au sein du service. Par exemple, on peut mettre en place une procédure qui définit le rapportage entre le Coordinateur maîtrise de l'organisation, le Risk Officer et le management.

De plus, le modèle des « 3 lignes de défense » est un système qui permet d'assurer une coordination efficace et efficiente entre les différents rôles et activités identifiées en matière de gestion des risques. La première ligne correspond au management opérationnel ; la deuxième comprend les fonctions de supervision des risques et de conformité ; et enfin, la troisième correspond à l'audit interne. Le coordinateur maîtrise de l'organisation et le Risk officer, mentionnés ci-dessus, font partie de la deuxième ligne.

Niveau de maturité : La maturité d'un service permet, d'une part, d'établir le positionnement actuel du service sur l'échelle de maturité et de constater son évolution et, d'autre part, de fournir une échelle de comparaison pour le benchmark interne ou externe.

Domaine de gestion :

Voici des exemples de domaines de gestion possibles : gestion des objectifs, gestion des risques et des processus, gestion des intéressés, structure organisationnelle, gestion des ressources humaines, culture organisationnelle, information et communication, gestion financière, gestion Facility et technologies de l'information et de la communication.

Les domaines de gestion ne sont pas indépendants les uns des autres. Chaque domaine de gestion a de nombreux liens avec les autres domaines de gestion. Il y a une interaction permanente entre ces domaines de gestion. Une maturité suffisante dans ces domaines de gestion est une condition fondamentale que doit remplir chaque organisation pour aboutir à une maîtrise de l'organisation et un système pour la maîtrise de l'organisation performants.

L'ensemble des domaines de gestion doit couvrir les cinq composantes du modèle COSO de 2013 et ainsi contribuer à la réalisation des objectifs généraux de la maîtrise de l'organisation.

Comité de risque : Comité visé à l'article 5, §3 du présent arrêté.

Les cinq composantes COSO :

1) Environnement de gestion

L'environnement de gestion définit la mentalité au sein d'une organisation et influence ainsi la conscience du personnel en termes de gestion. L'environnement de gestion se compose des éléments suivants :

- valeurs et intégrité
- compétences, formations et évaluation du personnel
- structure de l'organisation, des rôles et des responsabilités
- vision et politique

- filosofie en managementstijl
- middelen en beheerinstrumenten

Deze omgeving vormt de basis voor de overige onderdelen van organisatiebeheersing.

2) *Risicobeheer*

Risicobeheer is het proces van identificatie en analyse van relevante risico's voor het bereiken van de doelstellingen van de organisatie en het bepalen van de juiste reactie.

3) *Beheersingsmaatregelen*

Beheersingsmaatregelen bestaan uit het beleid en de procedures die zijn ingesteld om risico's het hoofd te bieden en de doelstellingen van de organisatie te bereiken.

4) *Monitoring*

Monitoring van een beheersdomein is noodzakelijk om de kwaliteit van de werking van het systeem voor organisatiebeheersing in de tijd te kunnen beoordelen. Monitoring verloopt via routineactiviteiten, afzonderlijke evaluaties of een combinatie van beide.

5) *Informatie en communicatie*

Is een horizontale component: functioneert transversaal doorheen de andere 4 componenten. De aanwezigheid van werkwijzen en systemen die de medewerkers moeten toelaten de nodige informatie te verzamelen, registreren, analyseren, ontvangen en door te geven.

Deze vijf componenten worden verduidelijkt in de COSO-principes.

Afhankelijk van de specificiteit van een dienst is de **coördinator organisatiebeheersing** en de **Risk officer** een rol of een functie.

De Coördinator organisatiebeheersing coördineert en faciliteert het Plan-Do-Check-Act proces om de organisatiebeheersing en het systeem voor organisatiebeheersing te verbeteren. Hij beschikt over een gedegen kennis van de vijf componenten en de zeventien principes van het COSO model van 2013. In zijn dagelijkse activiteiten kan de coördinator organisatiebeheersing worden bijgestaan door de risk officer en dit voor specifieke aspecten inzake risicobeheer.

De risk officer heeft een diepgaandere expertise op het vlak van risicobeheer en coördineert en faciliteert het proces inzake risicobeheer als onderdeel van de organisatiebeheersing.

Artikel 3

In dit besluit wordt de organisatiebeheersing opgevat en geëvalueerd volgens het COSO raamwerk van 2013 en de hoofdlijnen van het INTOSAI van 2004 inzake normen voor organisatiebeheersing binnen de overheid. Indien een leidinggevende kiest voor een ander raamwerk, kan dit, mits goedkeuring door de Minister bevoegd voor ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor de begroting (na advies van het Auditcomité van de federale overheid), voor zover het raamwerk op een lijst met andere raamwerken die alle zeventien COSO principes afdekken, is opgenomen.

Deze lijst wordt bijgehouden door de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning opdat alle diensten waarop dit besluit van toepassing is, kennis zouden kunnen nemen van de raamwerken waarvan de verenigbaarheid met het COSO raamwerk werd vastgesteld. Evoluties in het COSO raamwerk of in raamwerken opgenomen in de lijst beheerd door de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning kunnen de Minister bevoegd voor ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor begroting doen beslissen om de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning op te dragen de raamwerken waarvan de verenigbaarheid met het COSO raamwerk in het verleden werd vastgesteld, van deze lijst te verwijderen. Deze beslissing is gebaseerd op een advies van het Auditcomité van de federale overheid.

Artikel 4

De verschillende beheersdomeinen worden samen met hun evaluatieroosters gedefinieerd en opgelegd in een ministerieel besluit opgesteld door de Minister bevoegd voor ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor begroting op basis van een voorstel van de Federale Interne Audit.

Voor de verschillende beheersdomeinen zal het minimumniveau van de maturiteit bepaald worden. Dit gebeurt op het niveau van de dienst of op het niveau van de onderliggende entiteiten van de desbetreffende dienst. De leidinggevende hanteert hiervoor een zelfevaluatie per beheersdomein. Deze aanpak maakt het de leidinggevende van een dienst mogelijk om op een praktische manier alle belanghebbenden te informeren over het niveau van de maturiteit dat er minstens moet worden bereikt opdat het realiseren van de doelstellingen waarvoor hij verantwoordelijk is, niet van toevalligheden afhangt. Bovendien zal het

- philosophie et style de management
- moyens et instruments de gestion

Cet environnement constitue la base des autres éléments de la maîtrise de l'organisation.

2) *Gestion des risques*

La gestion des risques est le processus d'identification et d'analyse des risques pertinents pour la réalisation des objectifs de l'organisation et la définition de la bonne réaction.

3) *Mesures de maîtrise*

Les mesures de maîtrise se composent de la politique et des procédures mises en place pour faire face aux risques et réaliser les objectifs de l'organisation.

4) *Monitoring*

Le monitoring d'un domaine de gestion est nécessaire afin de pouvoir évaluer la qualité du fonctionnement du système pour la maîtrise de l'organisation dans le temps. Le monitoring s'effectue par le biais d'activités de routine, d'évaluations individuelles ou d'une combinaison des deux.

5) *Information et communication*

Il s'agit d'une composante horizontale : elle fonctionne de manière transversale au travers des quatre autres composantes. La présence de méthodes de travail et de systèmes qui doivent permettre aux collaborateurs de collecter, d'enregistrer, d'analyser, de recevoir et de transmettre les informations nécessaires.

Ces cinq composantes sont clarifiées dans les principes COSO.

Selon la spécificité d'un service, le **Coordinateur maîtrise de l'organisation** et le **Risk officer** sont soit un rôle, soit une fonction.

Le Coordinateur maîtrise de l'organisation coordonne et facilite le processus Plan-Do-Check-Act pour améliorer la maîtrise de l'organisation et le système pour la maîtrise de l'organisation. Il a une connaissance approfondie des cinq composantes et des dix-sept principes du modèle COSO de 2013. Dans ses activités quotidiennes, le Coordinateur maîtrise de l'organisation est assisté par le Risk officer et ce, pour des aspects spécifiques de la gestion des risques.

Le Risk officer a une grande expertise dans le domaine de la gestion des risques et il coordonne et facilite le processus en matière de gestion des risques comme élément de la maîtrise de l'organisation.

Article 3

Dans le présent arrêté, la maîtrise de l'organisation est conçue et évaluée selon le cadre de travail COSO 2013 et les grandes lignes de l'INTOSAI de 2004 concernant les normes en matière de maîtrise de l'organisation au sein de l'administration. Un dirigeant a la possibilité de choisir un autre cadre de travail, moyennant l'approbation du Ministre qui a la Fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le Budget dans ses attributions (sur l'avis du Comité d'audit de l'administration fédérale) et pour autant que ce cadre se trouve sur une liste des autres cadres de travail couvrant tous les dix-sept principes COSO.

Cette liste est tenue à jour par le Service public fédéral Stratégie et Appui afin que tous les services auxquels s'applique le présent arrêté aient connaissance des cadres de travail pour lesquels la compatibilité avec le cadre de travail COSO a été constatée. Toute évolution dans le cadre de travail COSO ou dans les cadres de travail repris dans la liste gérée par le Service public fédéral Stratégie et Appui peut amener le Ministre qui a la Fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le Budget dans ses attributions à décider de charger le Service public fédéral Stratégie et Appui de supprimer de cette liste les cadres de travail dont la compatibilité avec le cadre de travail COSO a été établie dans le passé. Cette décision est basée sur un avis du Comité d'audit de l'administration fédérale.

Article 4

Les différents domaines de gestion, ainsi que leurs grilles d'évaluation, sont définis et imposés dans un arrêté ministériel élaboré par le Ministre qui a la Fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le Budget dans ses attributions, sur la base d'une proposition de l'Audit fédéral interne.

Le niveau minimum de maturité sera déterminé pour les différents domaines de gestion. Cela se fait au niveau du service ou au niveau des entités sous-jacentes du service concerné. Le dirigeant utilise à cet effet une autoévaluation par domaine de gestion. Cette approche permet au dirigeant d'un service d'informer concrètement tous les intéressés concernant le niveau de maturité qui doit au minimum être atteint pour que la réalisation des objectifs dont il est responsable ne relève pas du hasard. En outre, le fait qu'un niveau minimum de maturité soit atteint ou non déterminera si des actions d'amélioration doivent être mises en

feit of een minimumniveau van de maturiteit al dan niet wordt bereikt, bepalend zijn voor het opzetten van verbeteracties in bepaalde beheersdomeinen. Door het nemen van beslissingen inzake minimumniveau van de maturiteit faciliteert de leidinggevende de organisatiebeheersing in zijn dienst.

Er wordt met andere woorden gestreefd naar een redelijke zekerheid voor het realiseren van alle doelstellingen waarvoor de leidinggevende verantwoordelijk is, terwijl het goed bestuur van de organisatie wordt gewaarborgd. Redelijke zekerheid is een hoge mate van zekerheid. Deze mate van zekerheid wordt verkregen wanneer de leidinggevende voldoende en gepaste bewijzen heeft verzameld om te concluderen dat hij hoogst waarschijnlijk zijn doelstellingen zal realiseren. Redelijke zekerheid is niet hetzelfde als absolute zekerheid. Een systeem voor organisatiebeheersing zal dus nooit absolute zekerheid voor het behalen van de doelstellingen van een dienst kunnen verzekeren.

Artikel 4 houdt bovendien rekening met het subsidiariteitsbeginsel, waarbij de leidinggevende het minimumniveau van de maturiteit bepaalt voor de realisatie van de doelstellingen waarvoor hij verantwoordelijk is. Elke minister gaat na of er voldoende waarborgen worden verstrekt opdat er eveneens een redelijke zekerheid is opdat de beleidsdoelstellingen worden gerealiseerd. Hiervoor baseert elke minister zich op risiconiveaus en dus ook op de risico's die de diensten overstijgen.

De documentatie van het systeem voor organisatiebeheersing voorzien in het artikel 4 hoeft niet in het jaarverslag, zoals bedoeld in artikel 7 van onderhavig besluit opgenomen te worden, maar het dient op elk moment beschikbaar te zijn voor audits. Deze documentatie waarborgt bovendien de continuïteit van de organisatie.

Artikel 5

De eerste paragraaf van artikel 5 heeft betrekking op de operationele verantwoordelijkheid inzake de goede werking van de organisatiebeheersing. De strategische verantwoordelijkheid van de leidinggevende wordt behandeld in artikel 3.

De tweede paragraaf van artikel 5 geeft aan dat de leidinggevende in functie van de context kan bepalen of de rol van Coördinator organisatiebeheersing samen met de rol van Risk officer kan worden opgenomen door dezelfde persoon of niet. Als de Coördinator organisatiebeheersing eveneens over een diepgaandere expertise op het vlak van risicobeheer beschikt, kunnen de taken en verantwoordelijkheden van beide rollen opgenomen worden door dezelfde persoon. Afhankelijk van de specificiteit van een dienst kan bovendien worden beslist of de taken en verantwoordelijkheden van de Coördinator organisatiebeheersing, of de taken en verantwoordelijkheden van de Risk officer of de taken en verantwoordelijkheden van beide een functie vormen.

De derde paragraaf specificeert, op basis van advies 71.091/4 van de Raad van State, de samenstelling en de taken van de risicocomité die de leidinggevende regelmatig moet laten samenkomen.

Artikel 6

Artikel 6 verduidelijkt de rol van de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning.

De methodologische ondersteuning bij de uitbouw van de organisatiebeheersing kan betrekking hebben op de volgende aspecten:

- harmonisering;
- identificatie van goede praktijken;
- personen in een zelfde functie en met een zelfde expertise samenbrengen in een netwerk;
- begeleiding en opleiding;
- hulp bij veranderingsprocessen.

De opdracht van ondersteunende dienst door de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning wordt bekrachtigd in twee formules:

- op vraag van belangstellende leidinggevendenden neemt de Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning de opdrachten waar van raadgever en begeleider;
- op eigen initiatief creëert en coördineert hij brede thematische netwerken.

HOOFDSTUK II. — Rapporteringsmodaliteiten

Artikel 7

Artikel 7 formaliseert een jaarlijks rapporteringsmechanisme met betrekking tot de organisatiebeheersing, tot het systeem voor organisatiebeheersing en tot de elementen die men in de toekomst wil verbeteren. Dit rapporteringsmechanisme biedt de leidinggevende een overzicht van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing in zijn dienst, het zet de leidinggevende aan om de mate waarin hij zijn activiteiten beheerst te verhogen en het laat

place ou non dans certains domaines de gestion. En prenant des décisions concernant le niveau minimum de maturité, le dirigeant facilite la maîtrise de l'organisation dans son service.

En d'autres termes, une assurance raisonnable est recherchée pour la réalisation de tous les objectifs dont le dirigeant est responsable, en s'assurant de la bonne gestion de l'organisation. Une assurance raisonnable est un degré élevé d'assurance. Ce niveau d'assurance est obtenu lorsque le dirigeant a recueilli des preuves suffisantes et appropriées pour conclure qu'il a de fortes chances d'atteindre ses objectifs. L'assurance raisonnable n'est pas une assurance absolue. Un système pour la maîtrise de l'organisation ne pourra donc jamais offrir une assurance absolue quant à la réalisation des objectifs d'un service.

L'article 4 tient également compte du principe de subsidiarité, selon lequel le dirigeant détermine le niveau minimum de maturité nécessaire pour atteindre les objectifs dont il est responsable. Chaque ministre vérifie qu'il y a des garanties suffisantes pour avoir également une assurance raisonnable que les objectifs politiques seront atteints. À cette fin, chaque ministre se base sur les niveaux de risque, et donc aussi sur les risques qui dépassent les services.

La documentation sur le système de la maîtrise de l'organisation énumérée dans l'article 4 ne doit pas être reprise dans le rapport annuel visé à l'article 7 du présent arrêté, mais elle doit néanmoins être disponible à tout moment pour les audits. Cette documentation permet également d'assurer la continuité de l'organisation.

Article 5

Le premier paragraphe de l'article 5 porte sur la responsabilité opérationnelle relative au bon fonctionnement de la maîtrise de l'organisation. La responsabilité stratégique du dirigeant est traitée à l'article 3.

Le deuxième paragraphe de l'article 5 précise que le dirigeant peut déterminer en fonction du contexte si le rôle du Coordinateur maîtrise de l'organisation et le rôle du Risk officer peuvent être assumés simultanément par la même personne ou non. Si le Coordinateur maîtrise de l'organisation dispose également d'une vaste expertise en matière de gestion des risques, les tâches et les responsabilités des deux rôles peuvent être assumées par la même personne. En fonction de la spécificité d'un service, il peut en outre être décidé que soit les tâches et responsabilités du Coordinateur maîtrise de l'organisation, soit les tâches et responsabilités du Risk officer, soit les tâches et responsabilités des deux rôles, constituent une fonction.

Le troisième paragraphe précise, à la suite de l'avis 71.091/4 du Conseil d'État, la composition et les rôles du comité de risques que le dirigeant doit veiller à réunir de manière régulière.

Article 6

L'article 6 clarifie le rôle du Service public fédéral Stratégie et Appui.

Le support méthodologique lors du développement de la maîtrise de l'organisation peut porter sur les aspects suivants :

- harmonisation ;
- identification des bonnes pratiques ;
- mise en réseau des personnes occupant une même fonction et ayant une même expertise ;
- accompagnement et formation ;
- aide aux processus de changement.

La mission de service de support par le Service public fédéral Stratégie et Appui se concrétise en deux formules :

- à la demande des dirigeants intéressés, le Service public fédéral Stratégie et Appui assume des missions de conseiller et d'accompagnateur ;
- de sa propre initiative, il crée et coordonne de vastes réseaux thématiques.

CHAPITRE II. — Modalités de rapportage

Article 7

L'article 7 formalise un mécanisme de rapportage annuel concernant la maîtrise de l'organisation, le système pour la maîtrise de l'organisation et les éléments à améliorer à l'avenir. Ce mécanisme de rapportage donne au dirigeant une vue d'ensemble de la maîtrise de l'organisation et du système pour la maîtrise de l'organisation dans son service, il encourage le dirigeant à accroître le degré de maîtrise de ses activités et enfin il permet au dirigeant de créer les conditions pour rassurer les

tenslotte de leidinggevende toe om de voorwaarden te scheppen om andere betrokken partijen gerust te stellen door een evaluatie uit te voeren volgens de principes van het raamwerk zoals aangeven in artikel 3.

Het jaarverslag is samengesteld uit vier rubrieken.

De eerste rubriek geeft een beeld van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing conform het gekozen kader zoals bedoeld in artikel 3. Deze rubriek bevat minstens:

a) de maturiteit van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing per beheersdomein en dat ofwel op het niveau van de dienst ofwel op het niveau van alle onderliggende entiteiten van de dienst;

b) een zelfevaluatie per beheersdomein. Deze zelfevaluatie bepaalt de sterktes en de zwaktes in de organisatiebeheersing en in het systeem voor organisatiebeheersing. De evaluatie wordt uitgevoerd per beheersingsdomein op het niveau van de dienst of op het niveau van alle onderliggende entiteiten;

c) de beheersdomeinen waarvoor verbeteracties zullen opgezet worden, alsook de streefdoelen voor de desbetreffende beheersdomeinen. Het betreft hier in eerste instantie de beheersdomeinen die een lage score tijdens de zelfevaluatie (zie rubriek 1b) kregen toebedeeld.

In rubriek 2 worden de acties toegelicht die de diensten zullen ondernemen om hun organisatiebeheersing en hun systeem voor organisatiebeheersing te verbeteren. Dit betreft niet alleen acties voor het realiseren van de streefdoelen, opgenomen in 1 c). Verbeteracties die bijvoorbeeld het gevolg zijn van incidenten, risicoanalyses, aanbevelingen van audits of beleidskeuzes dienen ook hier te worden vermeld.

In rubriek 3 wordt aangegeven dat de leidinggevende samen met zijn directiecomité (of met alle eventuele houders van een managementfunctie of staffunctie) en de vertegenwoordigers van de 2^{de} lijnsdefensie regelmatig risicocomités organiseren. Tijdens deze risicocomités wordt het risicobeheer van de dienst besproken.

In rubriek 4 wordt bepaald dat de leidinggevende zijn verantwoordelijkheid erkent voor de goede werking en de evaluatie van het organisatiebeheersingssysteem van de dienst waar hij leiding geeft.

Het jaarverslag dient vervolgens door de leidinggevende van de dienst aan het Auditcomité van de Federale Overheid en aan de Federale Interneauditdienst worden overgemaakt, met afschrift aan de Minister die de dienst onder zijn bevoegdheid heeft. De Federale Interneauditdienst maakt een evaluatie van het jaarverslag, op basis van informatie waar zij op dat moment over beschikt.

De Federale Interneauditdienst maakt zijn evaluatie over aan het Auditcomité van de Federale Overheid. Deze evaluatie laat het Auditcomité van de Federale Overheid toe om haar eigen evaluatie, zoals voorzien in artikel 13 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid te vervolledigen op basis van de bevindingen van de interne audit.

HOOFDSTUK III. — Wijzigingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid.

Artikel 8

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Artikel 9

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Artikel 10

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

HOOFDSTUK IV. — Wijzigingen van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst

Artikel 11

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Artikel 12

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Artikel 13

Het artikel 7 van dit besluit voorziet dat de leidinggevende een jaarverslag met betrekking tot de organisatiebeheersing opstelt. Dit jaarverslag wordt geëvalueerd door de Federale Interneauditdienst.

Artikel 14

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

autres parties concernées en réalisant une évaluation selon les principes du cadre de travail comme indiqué à l'article 3.

Le rapport annuel comporte quatre rubriques.

La première rubrique donne un aperçu de la maîtrise de l'organisation et du système pour la maîtrise de l'organisation conformément au cadre choisi, tel que visé à l'article 3. Cette rubrique comprend au moins :

(a) la maturité de la maîtrise de l'organisation et du système pour la maîtrise de l'organisation par domaine de gestion, soit au niveau du service, soit au niveau de toutes les entités sous-jacentes du service ;

b) une autoévaluation par domaine de gestion. Cette autoévaluation définit les forces et les faiblesses dans la maîtrise de l'organisation et dans le système pour la maîtrise de l'organisation. L'évaluation est réalisée par domaine de gestion au niveau du service ou au niveau de toutes les entités sous-jacentes ;

c) les domaines de gestion pour lesquels des actions d'amélioration seront mises en place, ainsi que les objectifs à atteindre pour les domaines de gestion concernés. Il s'agit ici avant tout des domaines de gestion qui se sont vu attribuer un faible score à l'autoévaluation (voir rubrique 1b).

Dans la rubrique 2 sont expliquées les actions qui seront prises par les services pour améliorer leur maîtrise de l'organisation et leur système pour la maîtrise de l'organisation. Il ne s'agit pas seulement des actions pour la réalisation des objectifs repris au point 1 c). Par exemple, les actions d'amélioration qui font suite à des incidents, des analyses de risques, des recommandations d'audits ou des choix stratégiques doivent aussi être mentionnées ici.

À la rubrique 3, il est prévu que le dirigeant organise de façon régulière avec son comité de direction (ou le cas échéant, les titulaires des fonctions de management ou d'encadrement) et les représentants de la 2^e ligne de défense des comités des risques. La gestion des risques du service est discutée lors de ces comités des risques.

À la rubrique 4, il est prévu que le dirigeant reconnaît sa responsabilité quant au bon fonctionnement et à l'évaluation du système pour la maîtrise de l'organisation du service qu'il dirige.

Le rapport annuel doit ensuite être envoyé par le dirigeant du département au Comité d'audit de l'Administration fédérale et au Service fédéral d'audit interne, avec copie au ministre qui a le service dans ses attributions. Le Service fédéral d'audit interne évalue le rapport annuel sur la base des informations dont il dispose à ce moment-là.

Le Service fédéral d'audit interne transmet son évaluation au Comité d'audit de l'Administration fédérale. Cette évaluation permet au Comité d'audit de l'Administration fédérale de compléter sa propre évaluation, comme prévu à l'article 13 de l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale, sur la base des résultats de l'audit interne.

CHAPITRE III. — Modifications de l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale

Article 8

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Article 9

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Article 10

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

CHAPITRE IV. — Modifications de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne

Article 11

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Article 12

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Article 13

L'article 7 du présent arrêté prévoit que le dirigeant rédige un rapport annuel concernant la maîtrise de l'organisation. Ce rapport annuel est évalué par le Service fédéral d'audit interne.

Article 14

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Artikel 15

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

HOOFDSTUK V. — Slotbepalingen en overgangsbepalingen

Artikel 16

Artikel 14 bepaalt dat het koninklijk besluit van 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht wordt opgegeven. Deze keuze vloeit voort uit de wil om de leesbaarheid van de regelgeving te waarborgen. Het belang van de aangebrachte veranderingen rechtvaardigt het feit dat het koninklijk besluit van 2007 integraal zou worden herschreven.

Artikel 17

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Artikel 18

Dit artikel vraagt geen verdere toelichting.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Eerste Minister,
A. DE CROO

De Minister van Ambtenarenzaken,
P. DE SUTTER

De Minister van Justitie,
V. VAN QUICKENBORNE

De Staatssecretaris voor Begroting
E. DE BLEEKER

—————
Raad van State,
afdeling Wetgeving

Advies 71.091/4 van 21 maart 2022 over een ontwerp van koninklijk besluit 'betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijk besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid'

Op 22 februari 2022 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Vice-eersteminister en Minister van Ambtenarenzaken, Overheidsbedrijven, Telecommunicatie en Post verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een ontwerp van koninklijk besluit 'betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijk besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid'.

Het ontwerp is door de vierde kamer onderzocht op 21 maart 2022. De kamer was samengesteld uit Martine Baguet, kamer voorzitter, Luc Cambier en Bernard Blero, staatsraden, en Anne-Catherine Van Geersdaele, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Véronique Schmitz, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Martine Baguet.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 21 maart 2022.

*

Aangezien de adviesaanvraag ingediend is op basis van artikel 84, § 1, eerste lid, 2^o, van de wetten 'op de Raad van State', gecoördineerd op 12 januari 1973, beperkt de afdeling Wetgeving overeenkomstig artikel 84, § 3, van de voornoemde gecoördineerde wetten haar onderzoek tot de rechtsgrond van het ontwerp, de bevoegdheid van de steller van de handeling en de te vervullen voorafgaande vormvereisten.

Wat die drie punten betreft, geeft het ontwerp aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Voorafgaand vormvereiste

Uit artikel 129, tweede lid, van de wet van 21 december 1994 'houdende sociale en diverse bepalingen', dat als rechtsgrond wordt vermeld, blijkt dat de Centrale Raad voor het bedrijfsleven moet worden geraadpleegd.

Article 15

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

CHAPITRE V. — Dispositions finales et dispositions transitoires

Article 16

L'article 14 dispose que l'arrêté royal de 2007 relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral est abrogé. Ce choix découle de la volonté de garantir la lisibilité de la réglementation. L'importance des changements apportés justifie le fait que l'arrêté royal de 2007 soit intégralement réécrit.

Article 17

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

Article 18

Cet article ne nécessite aucun commentaire.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux
et très fidèle serviteur,

Le Premier Ministre,
A. DE CROO

La Ministre de la Fonction publique,
P. DE SUTTER

Le Ministre de la Justice,
V. VAN QUICKENBORNE

La Secrétaire d'Etat au Budget
E. DE BLEEKER

—————
Conseil d'État,
section de législation

Avis 71.091/4 du 21 mars 2022 sur un projet d'arrêté royal 'relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral, et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du service fédéral d'audit interne et du 17 aout 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration Fédérale'

Le 22 février 2022, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par la Vice-Première Ministre et Ministre de la Fonction publique, des Entreprises publiques, des Télécommunications et de la Poste à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un projet d'arrêté royal 'relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral, et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du service fédéral d'audit interne et du 17 aout 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration Fédérale'.

Le projet a été examiné par la quatrième chambre le 21 mars 2022. La chambre était composée de Martine Baguet, président de chambre, Luc Cambier et Bernard Blero, conseillers d'État, et Anne-Catherine Van Geersdaele, greffier.

Le rapport a été présenté par Véronique Schmitz, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de Martine Baguet.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 21 mars 2022.

*

Comme la demande d'avis est introduite sur la base de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation limite son examen au fondement juridique du projet, à la compétence de l'auteur de l'acte ainsi qu'à l'accomplissement des formalités préalables, conformément à l'article 84, § 3, des lois coordonnées précitées.

Sur ces trois points, le projet appelle les observations suivantes.

Formalité préalable

Il résulte de l'article 129, alinéa 2, de la loi du 21 décembre 1994 'portant des dispositions sociales et diverses' qui est invoqué comme fondement juridique que le Conseil central de l'économie doit être consulté.

Noch uit de stukken van het aan de afdeling Wetgeving overgezonden dossier, noch uit de aanhef blijkt dat dit verplichte voorafgaande vormvereiste is vervuld.

Het staat aan de steller van het ontwerp om erop toe te zien dat dat vormvereiste naar behoren wordt vervuld en dat dit in de aanhef wordt vermeld.

Rechtsgronden

Het ontworpen koninklijk besluit moet over een toereikende rechtsgrond beschikken om het in de artikelen 1, 8 en 11 gedefinieerde toepassingsgebied te bestrijken.

1. Voor de federale overheidsdiensten en de programmatorische overheidsdiensten alsook voor het ministerie van Defensie gaat het om de artikelen 37 en 107, tweede lid, van de Grondwet (en niet 108).

Het eerste lid van de aanhef alsook het verslag aan de Koning¹ moeten op dat punt worden gewijzigd.

2. Voor de federale instellingen van openbaar nut van categorie A (in de zin van artikel 2, eerste lid, 3^o, a), van de wet van 22 mei 2003 'houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat', waarvan de Regie der Gebouwen, het Federaal Planbureau, het FAVV, het FAGG, FEDASIL en het Federaal Agentschap van de Schuld deel uitmaken), gaat het om de wettelijke bepalingen die worden genoemd in het tweede tot het zevende lid van de aanhef.

3. Wat betreft de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (in de zin van artikel 2, eerste lid, 2^o, van de wet van 22 mei 2003) en de staatsbedrijven (in de zin van artikel 2, eerste lid, 4^o, van de wet van 22 mei 2003), wordt noch in de aanhef, noch in het verslag aan de Koning² een rechtsgrond geformuleerd.

De aanhef moet dienovereenkomstig worden aangevuld³.

Algemene opmerking

Bij het redigeren van normatieve teksten dient te worden gestreefd naar duidelijkheid en begrijpelijkheid, die onontbeerlijke voorwaarden voor de rechtszekerheid zijn.

Zo dienen over de definities die in het ontwerp van koninklijk besluit staan, de volgende opmerkingen te worden geformuleerd.

– De definitie van "maturiteitsniveau" (artikel 2, 5^o, van het ontwerp) is onvoldoende duidelijk in die zin dat ze veeleer een aanbeveling of een te bereiken doelstelling lijkt te zijn⁴.

– De definitie van "beheersdomein" (artikel 2, 6^o, van het ontwerp) wordt vastgesteld door verwijzing naar de "COSO componenten", die niet in het ontworpen koninklijk besluit, maar in het verslag aan de Koning worden gedefinieerd⁵. Bovendien worden in artikel 3 van het ontwerp andere begrippen gebruikt, zoals "de principes van het COSO raamwerk" de "hoofdlijnen van het INTOSAI", de "COSO principes" en het "COSO raamwerk", zonder dat de nuances tussen die verschillende begrippen wordt toegelicht. Op dat punt zou het ontwerp van koninklijk besluit duidelijker moeten aangeven naar welke Europese en internationale normen het beoogt te verwijzen⁶.

– De verschillende "beheersdomeinen" en de "evaluatieroosters" worden niet vastgesteld in het ontworpen koninklijk besluit. Het is de bedoeling om die te "definiëren" en "op te leggen" in een omzendbrief opgesteld door de Minister(s) tot wiens of wier bevoegdheid de ambtenarenzaken/begroting behoren, op basis van het voorstel van de Federale Interne Audit (artikel 4, § 1, van het ontwerp). Het is echter niet aangewezen om te bepalen dat verordeningsbepalingen bij een omzendbrief bindend zullen worden verklaard; daartoe moet aan de minister een machtiging worden verleend om die bepalingen bij een besluit vast te stellen.

– De definitie van "Risicocomité" (artikel 2, 9^o, van het ontwerp) moet worden geherformuleerd zodat ze niet de samenstelling en de rol van dat comité regelt. Die normatieve elementen moeten immers worden geregeld in het dispositief, en niet in een bepaling met betrekking tot de definities.

– Het zou nuttig zijn om in artikel 2 van het ontwerp de definities toe te voegen van "Auditcomité van de Federale Overheid" en "Federale Interneauditdienst", termen die in het ontworpen koninklijk besluit meermaals worden gebruikt.

Bijzondere opmerkingen

Aanhef

Uit artikel 6, § 1, van de wet van 15 december 2013 'houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging' volgt dat van het voorliggende ontwerp van koninklijk besluit, waarover in de Minister-raad overleg is gepleegd, in principe een impactanalyse moet worden uitgevoerd.

Ni les pièces du dossier transmis à la section de législation ni le préambule ne font apparaître que cette formalité préalable obligatoire a été accomplie.

Il appartient à l'auteur du projet de veiller à son bon accomplissement dont mention sera faite au préambule.

Fondements juridiques

L'arrêté royal en projet doit disposer d'un fondement juridique suffisant pour couvrir le champ d'application qui est défini aux articles 1^{er}, 8 et 11.

1. Pour les services publics fédéraux et les services publics de programmation ainsi que pour le Ministère de la Défense, il s'agit des articles 37 et 107, alinéa 2, de la Constitution (et non 108).

L'alinéa 1^{er} du préambule et le rapport au Roi¹ seront modifiés sur ce point.

2. Pour les organismes d'intérêt public fédéraux de catégorie A (au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 3^o, a), de la loi du 22 mai 2003 'portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral' dont font partie la Régie des Bâtiments, le Bureau fédéral du Plan, l'AFSCA, l'AFMPS, FEDASIL et l'Agence fédérale de la Dette), il s'agit des dispositions légales qui sont citées aux alinéas 2 à 7 du préambule.

3. Pour les services administratifs à comptabilité autonome (au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 2^o, de la loi du 22 mai 2003) et les entreprises d'État (au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4^o, de la loi du 22 mai 2003), ni le préambule ni le rapport au Roi² n'énoncent un fondement juridique en ce qui les concerne.

Le préambule sera complété en conséquence³.

Observation générale

Lors de la rédaction de textes normatifs, il y a lieu de se soucier de leur clarté et de leur lisibilité, celles-ci constituant des conditions indispensables à la sécurité juridique.

Ainsi, il y a lieu de formuler les observations suivantes concernant les définitions contenues dans l'arrêté royal en projet :

– La définition de « niveau de maturité » (article 2, 5^o, du projet) n'est pas suffisamment claire en ce qu'elle correspond davantage à une recommandation ou à un objectif à atteindre⁴.

– La définition de « domaine de gestion » (article 2, 6^o, du projet) est établie par référence aux « composantes COSO » qui ne sont pas définies dans l'arrêté royal en projet mais dans le rapport au Roi⁵. En outre, l'article 3 du projet utilise d'autres notions comme « les principes du cadre de travail COSO », les « grandes lignes INTOSAI », « les principes COSO », le « cadre COSO » sans exposer la nuance existant entre ces différentes notions. Sur ce point, l'arrêté royal en projet devrait mieux identifier à quelles normes européennes et internationales il entend faire référence⁶.

– Les différents « domaines de gestion » ainsi que les « grilles d'évaluation » ne sont pas fixés dans l'arrêté royal en projet. Il est prévu de les « définir » et de les « imposer » dans une circulaire élaborée par le(s) Ministre(s) qui a la fonction publique/le budget dans ses/leurs compétences sur la base d'une proposition de l'Audit interne fédéral (article 4, § 1^{er}, du projet). Or, il n'est pas adéquat de prévoir que des dispositions réglementaires seront rendues obligatoires par voie de circulaire ; une délégation au Ministre pour les fixer par arrêté sera prévue à cet effet.

– La définition de « Comité des risques » (article 2, 9^o, du projet) sera reformulée afin de ne pas contenir la composition de ce comité et le rôle de celui-ci, ces éléments normatifs devant être réglés dans le dispositif et non dans une disposition relative aux définitions.

– Il serait utile d'ajouter, à l'article 2 du projet, les définitions de « Comité d'audit de l'Administration fédérale » et d'« Audit fédéral interne » qui sont utilisées à plusieurs reprises dans l'arrêté royal projet.

Observations particulières

Préambule

Il résulte de l'article 6, § 1^{er}, de la loi du 15 décembre 2013 'portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative' que le projet d'arrêté royal examiné, qui a été délibéré en Conseil des ministres, doit en principe faire l'objet d'une analyse d'impact.

In casu is de steller van het ontwerp evenwel vrijgesteld van het vervullen van dat vormvereiste krachtens artikel 8, § 1, 4°, van de wet van 15 december 2013 (autoregulering van de federale overheid).

De aanhef moet dan ook worden aangevuld met de vermelding van die vrijstelling, overeenkomstig artikel 10 van het koninklijk besluit van 21 december 2013 'houdende uitvoering van titel 2, hoofdstuk 2 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging'.

Dispositief

Artikel 3

1. In paragraaf 2 dienen de woorden "In dit besluit" te worden weggelaten. Een soortgelijke opmerking geldt voor het vervolg van het ontwerp en met name voor paragraaf 4, alsook voor de artikelen 4, § 2, en 7, § 1, 4°, van het ontwerp, wanneer ze onnodig preciseren "waarop dit koninklijk besluit van toepassing is" of "van onderhavig (koninklijk) besluit".

2. In paragraaf 5 moet het woord "kalenderdagen" telkens worden vervangen door het woord "dagen".

Er moet voorts worden bepaald dat het uitblijven van een advies impliceert dat voorbijgegaan wordt aan de raadpleging van het Comité.

Artikel 7

In het eerste lid, 4°, dient te worden verwezen naar het Risicocomité zoals dat wordt gedefinieerd in artikel 2, 9° (en niet 8°).

Artikel 9

Artikel 9 strekt ertoe in het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 'tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO)' de woorden "interne controlesystemen" te vervangen door de woorden "systemen voor de organisatiebeheersing".

Het zou nuttig zijn te verwijzen naar de definitie van "systeem voor organisatiebeheersing", waarin artikel 2, 4°, van het ontwerp voorziet.

Artikel 10

1. De redactie van het eerste, het tweede en het vierde lid moet worden herzien teneinde overlapping te vermijden en de correcte invoeging te verzekeren van de wijzigingen aangebracht bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016 'tot oprichting van de Federale Interneauditdienst' in de gewijzigde bepalingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007.

Het eerste, het tweede en het vierde lid moeten dienovereenkomstig worden herzien.

2. De woorden die moeten worden vervangen indien de in het derde lid beoogde wijziging betrekking heeft op artikel 13, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007, luiden in het Frans "pour le 31 juillet de chaque année".

Artikel 12

De definitie van "organisatiebeheersing" en van "systeem voor organisatiebeheersing" is, zoals ze thans is geformuleerd, tautologisch.

Er dient te worden verwezen naar de definities die vervat zijn in artikel 2, 3° en 4°, van het ontwerp.

Artikel 12 moet in die zin worden gesteld.

Wetgevingstechnische slotopmerking

Er wordt dienstig verwezen naar de Handleiding wetgevingstechniek⁷. Zo bijvoorbeeld dienen te worden geverifieerd: de officiële opschriften (zie bijvoorbeeld de Franse tekst van het derde en het vierde lid van de aanhef), de te vermelden wijzigingen (zevende lid van de aanhef) of de niet te vermelden wijzigingen (achtste lid van de aanhef), de onderverdeling in paragrafen (artikelen 3 tot 7 van het ontwerp), de vermeldingen betreffende de regeling waarvan de bepalingen worden gewijzigd (artikelen 8 tot 16 van het ontwerp), de redactie van de uitvoeringsbepaling (artikel 18 van het ontwerp).

Het ontworpen koninklijk besluit moet zorgvuldig worden herzien.

De griffier,
Anne-Catherine Van Geersdaele

De voorzitter,
Martine Baguet

Nota's

¹ Verslag aan de Koning, 4.

² Verslag aan de Koning, 5.

³ In dat verband lijkt artikel 31, derde lid, van de wet van 22 mei 2003 geen toereikende rechtsgrond te kunnen bieden in zoverre het bepaalt dat "[de Koning op] voordracht van de Minister van Begroting de modaliteiten van de organisatie en van de tussenkomst van de interne audit met betrekking tot de begroting en de boekhouding [bepaalt]".

En l'espèce, l'auteur du projet est toutefois dispensé de l'accomplissement de cette formalité en vertu de l'article 8, § 1^{er}, 4°, de la loi du 15 décembre 2013 (autorégulation de l'administration fédérale).

Le préambule sera donc complété afin de mentionner cette dispense conformément à l'article 10 de l'arrêté royal du 21 décembre 2013 'portant exécution du titre 2, chapitre 2 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses concernant la simplification administrative'.

Dispositif

Article 3

1. Au paragraphe 2, il y a lieu d'omettre les mots « Dans cet arrêté, ». Une observation similaire vaut pour la suite du projet et notamment pour le paragraphe 4, ainsi que pour les articles 4, § 2, et 7, § 1^{er}, 4°, du projet, lorsqu'ils précisent inutilement « auxquels s'applique le présent arrêté » ou « du présent arrêté (royal) ».

2. Au paragraphe 5, le mot « calendriers » sera à chaque fois omis.

Il sera par ailleurs prévu que l'absence d'avis implique qu'il est passé outre à la consultation du Comité.

Article 7

À l'alinéa 1^{er}, 4°, il y a lieu de renvoyer au Comité des risques tel qu'il est défini à l'article 2, 9° (et non 8°).

Article 9

L'article 9 tend à remplacer dans l'arrêté royal du 17 août 2007 'portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF)', les mots « systèmes de contrôle interne » par les mots « systèmes de (lire : pour la) maîtrise de l'organisation ».

Il serait utile de renvoyer à la définition de « systèmes pour la maîtrise de l'organisation » qui est prévue à l'article 2, 4°, du projet.

Article 10

1. La rédaction des alinéas 1^{er}, 2 et 4, sera revue afin de ne pas faire double emploi et d'assurer la bonne insertion avec les modifications apportées aux dispositions modifiées de l'arrêté royal du 17 août 2007 par l'arrêté royal du 4 mai 2016 'portant création du Service fédéral d'audit interne'.

Les alinéas 1^{er}, 2 et 4, seront revus en conséquence.

2. Dans la version française, si la modification envisagée à l'alinéa 3 porte sur l'article 13, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal du 17 août 2007, les mots à remplacer sont « pour le 31 juillet de chaque année ».

Article 12

Telle qu'elle est formulée, la définition de « maîtrise de l'organisation » et de « système pour la maîtrise de l'organisation » est tautologique.

Il y a lieu de renvoyer aux définitions prévues par l'article 2, 3° et 4°, du projet.

L'article 12 sera rédigé en ce sens.

Observation finale de légistique

Il est utilement renvoyé au Code de légistique⁷. À titre d'exemple, il y a lieu de vérifier les intitulés officiels (voir par exemple la version française des alinéas 3 et 4 du préambule), les modifications à mentionner (alinéa 7 du préambule) ou à ne pas mentionner (alinéa 8 du préambule), la division en paragraphe (articles 3 à 7 du projet), les mentions relatives à l'acte dont les dispositions sont modifiées (8 à 16 du projet), la rédaction de l'article d'exécution (article 18 du projet).

L'arrêté royal en projet sera soigneusement revu.

Le greffier,
Anne-Catherine Van Geersdaele

Le président,
Martine Baguet

Notes

¹ Rapport au Roi, page 4.

² Rapport au Roi, page 5.

³ À ce sujet, l'article 31, alinéa 3, de la loi 22 mai 2003 ne semble pas pouvoir constituer un fondement juridique suffisant en ce qu'il prévoit que « [l]e Roi, sur proposition du Ministre du Budget, fixe les modalités d'organisation et d'intervention de l'audit interne en matière de budget et de comptabilité ». Voir l'avis n° 58.829/4 donné le 3 mars 2016 sur un

Zie advies 58.829/4, op 3 maart 2016 verstrekt over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 4 mei 2016 'tot oprichting van de Federale Interneauditdienst', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/58829.pdf>.

⁴ Ook al wordt in artikel 4, § 2, van het ontwerp bepaald dat het de leidinggevende is die het minimumniveau van de maturiteit voor de verschillende beheersdomeinen bepaalt.

⁵ Verslag aan de Koning, 3, 8 en 9.

⁶ Zie in dezelfde zin advies 42.545/4, gegeven op 16 april 2007 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 'betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/42545.pdf>; advies 42.766/4, gegeven op 2 mei 2007 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 'betreffende de interne auditactiviteiten binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/42766.pdf>; advies 42.767/4, gegeven op 2 mei 2007 over een ontwerp dat heeft geleid tot het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 'tot oprichting van het Auditcomité van de Federale overheid (ACFO)', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/adviezen/42767.pdf>.

⁷ *Beginselen van de wetgevingstechniek - Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, www.raadvst-consetat.be, tab "Wetgevingstechniek", aanbeveling 27, a) en c), 30, 57 e.v., 112 en 167.

15 MEI 2022. — Koninklijk besluit betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, en tot wijziging van de koninklijke besluiten van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid

FILIP, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

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

Gelet op de wet van 1 april 1971 houdende oprichting van een regie der gebouwen, artikel 6;

Gelet op de wet van 21 december 1994 houdende sociale en diverse bepalingen, artikel 129;

Gelet op de wet van 4 februari 2000 houdende oprichting van het federaal Agentschap voor de Veiligheid van de voedselketen, artikel 2, tweede lid;

Gelet op de wet van 20 juli 2006 betreffende de oprichting en de werking van het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten, artikel 22;

Gelet op de wet van 12 januari 2007, betreffende de opvang van asielzoekers en van bepaalde andere categorieën van vreemdelingen, artikel 55, tweede lid;

Gelet op de wet van 25 oktober 2016 houdende oprichting van het Federaal Agentschap van de Schuld en opheffing van het Rentenfonds, artikel 7;

Gelet op het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht;

Gelet op het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO);

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

Gelet op advies nr. 2022-1080 van de Centrale Raad voor het bedrijfsleven, gegeven op 28/04/2022, in toepassing van artikel 129, tweede lid, van de wet van 21 december 1994 "houdende sociale en diverse bepalingen",

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 13 januari 2022;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting van 3 februari 2022;

Gelet op advies nr.71.091/4 van de Raad van State, gegeven op 21 maart 2022, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op het artikel 8 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging, is dit besluit vrijgesteld van een regelgevingsimpactanalyse omdat het bepalingen van autoregulering betreft;

projet devenu l'arrêté royal du 4 mai 2016 'portant création du Service fédéral d'audit interne', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/58829.pdf>.

⁴ Même s'il est prévu dans l'article 4, § 2, du projet, que c'est le dirigeant qui détermine le niveau minimum de maturité pour les différents domaines de gestion.

⁵ Rapport au Roi, pages 3, 8 et 9.

⁶ Voir, dans le même sens, l'avis n° 42.545/4 donné le 16 avril 2007 sur un projet devenu l'arrêté royal du 17 août 2007 'relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/42545.pdf>; l'avis n° 42.766/4 donné le 2 mai 2007 sur un projet devenu l'arrêté royal du 17 août 2007 'relatif aux activités d'audit interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/42766.pdf>; l'avis n° 42.767/4 donné le 2 mai 2007 sur un projet devenu l'arrêté royal du 17 août 2007 'portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF)', <http://www.raadvst-consetat.be/dbx/avis/42767.pdf>.

⁷ *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires*, www.raadvst-consetat.be, onglet « Technique législative », recommandation n° 27, a) et c), 30, 57 et s., 112 et 167.

15 MAI 2022. — Arrêté royal relatif à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral, et modifiant les arrêtés royaux du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne et du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

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

Vu la loi du 1^{er} avril 1971 portant création d'une Régie des Bâtiments, article 6 ;

Vu la loi du 21 décembre 1994 portant des dispositions sociales et diverses, article 129 ;

Vu la loi du 4 février 2000 relative à la création de l'Agence fédérale pour la sécurité de la chaîne alimentaire, article 2, alinéa 2 ;

Vu la loi du 20 juillet 2006 relative à la création et au fonctionnement de l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé, article 22 ;

Vu la loi du 12 janvier 2007 sur l'accueil des demandeurs d'asile et de certaines catégories d'étrangers, article 55, alinéa 2 ;

Vu la loi du 25 octobre 2016 portant création de l'Agence fédérale de la Dette et suppression du Fonds des Rentes, l'article 7 ;

Vu l'arrêté royal du 17 août 2007 relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral ;

Vu l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale (CAAF) ;

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

Vu l'avis n° 2022-1080 du Conseil central de l'Économie, donné le 28/04/2022, en application de l'article 129, alinéa 2, de la loi du 21 décembre 1994 « portant des dispositions sociales et diverses »,

Vu l'avis de l'inspecteur des Finances, donné le 13 janvier 2022 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 3 février 2022;

Vu l'avis n° 71.091/4 du Conseil d'État, donné le 21 mars 2022, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu l'article 8 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative, le présent arrêté est dispensé d'analyse d'impact de la réglementation, s'agissant de dispositions d'autorégulation ;

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

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

HOOFDSTUK I. — *Definitie en organisatie*

Artikel 1. Dit besluit is van toepassing op:

- 1° de federale overheidsdiensten en de programmatorische overheidsdiensten,
- 2° het Ministerie van Landsverdediging,
- 3° de administraties met beheersautonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, "administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie" genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 2° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat,
- 4° de Regie der Gebouwen,
- 5° het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen,
- 6° het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers,
- 7° het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten,
- 8° het Federaal Agentschap van de Schuld,
- 9° de ondernemingen met een handels-, industrieel of financieel karakter, met een vorm van autonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, "staatsbedrijven" genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 4° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat.

Art. 2. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

- 1° Diensten: de entiteiten vermeld in artikel 1;
- 2° Leidinggevende: de administratief verantwoordelijke met het hoogste niveau in een dienst vermeld in artikel 1;
- 3° Auditcomité van de Federale Overheid: onafhankelijk adviesorgaan opgericht door het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid en gedefinieerd in het artikel 2, §1 en §2;
- 4° Federale Interneauditdienst: dienst opgericht door het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst en gedefinieerd in het artikel 6, §1;
- 5° Organisatiebeheersing: een geïntegreerd proces bewerkstelligd door alle verantwoordelijken en medewerkers om een redelijke zekerheid te krijgen over:
 - a) het effectief bereiken van de doelstellingen;
 - b) het efficiënt beheren van de risico's gerelateerd aan de doelstellingen;
 - c) de naleving van de regelgeving en de procedures;
 - d) de effectieve, efficiënte, ethische werking van de diensten en het economisch inzetten van de middelen;
 - e) de bescherming van hun activa en de voorkoming van fraude;
 - f) de naleving van de verplichting tot rekenschap afleggen.
- 6° Systeem voor organisatiebeheersing: is een geheel van samenwerkende maatregelen, activiteiten en projecten met inbegrip van de structuur, de organisatie, de processen, de procedures en de instrumenten om binnen een dienst de organisatiebeheersing praktisch te implementeren en op te volgen;
- 7° Maturiteitsniveau : score die de leerstructuur van een dienst bepaalt en aangeeft in welke mate de dienst in staat is om zich voortdurend te verbeteren. De score is het resultaat van een zelfevaluatie per beheersdomein die wordt uitgevoerd aan de hand van een evaluatierooster, opgelegd bij ministerieel besluit, zoals bepaald in artikel 4. Hoe meer een dienst een hoge mate van maturiteit heeft, hoe meer de dienst in staat zal zijn om expliciet en consistent processen in te zetten die worden beheerd, gemeten, gecontroleerd en continu worden verbeterd;
- 8° Beheersdomein: specifiek organisatorisch thema om tot een performante organisatiebeheersing binnen een dienst te komen, die een volledige component van het COSO raamwerk of een deel van één of meerdere componenten van het COSO raamwerk, zoals gedefinieerd in artikel 3 van het huidig besluit, afdekt;

Sur la proposition du Premier Ministre, de la Ministre de la Fonction publique, du Ministre de la Justice et de la Secrétaire d'État au Budget et de l'avis des Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

CHAPITRE 1^{er}. — *Définition et organisation*

Article 1^{er}. Le présent arrêté s'applique :

- 1° aux services publics fédéraux et services publics de programmation,
- 2° au Ministère de la Défense,
- 3° aux administrations dotées d'une autonomie de gestion mais sans personnalité juridique, dénommées « services administratifs à comptabilité autonome », au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 2° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral,
- 4° à la Régie des Bâtiments,
- 5° à l'Agence fédérale pour la Sécurité de la chaîne alimentaire,
- 6° à l'Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile,
- 7° à l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé,
- 8° à l'Agence fédérale de la Dette,
- 9° aux entreprises à caractère commercial, industriel ou financier, dotées d'un régime d'autonomie mais sans personnalité juridique, appelées « entreprises d'État », au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.

Art. 2. Pour l'application du présent arrêté, on entend par :

- 1° Services : les entités mentionnées à l'article 1^{er} ;
- 2° Dirigeant : le responsable administratif du niveau le plus élevé dans un service mentionné à l'article 1^{er} ;
- 3° Comité d'audit de l'Administration fédérale : organe consultatif indépendant créé par l'arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d'audit de l'Administration fédérale et défini à l'article 2, §1 et §2 ;
- 4° Service fédéral d'audit interne : service créé par l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du service fédéral d'audit interne et défini à l'article 6, § 1^{er} ;
- 5° Maîtrise de l'organisation : un processus intégré mis en œuvre par tous les responsables et tous les collaborateurs pour obtenir une assurance raisonnable concernant :
 - a) l'atteinte effective des objectifs fixés ;
 - b) la gestion efficiente des risques liés aux objectifs ;
 - c) le respect de la réglementation et des procédures ;
 - d) le fonctionnement efficace, efficient et éthique des services et l'allocation économique des ressources ;
 - e) la protection de leurs actifs et la prévention de la fraude ;
 - f) le respect de l'obligation de rendre compte.
- 6° Système pour la maîtrise de l'organisation : ensemble de mesures, d'activités et de projets collaboratifs comprenant la structure, l'organisation, les processus, les procédures et les outils nécessaires à la mise en œuvre pratique et au suivi de la maîtrise de l'organisation au sein d'un service ;
- 7° Niveau de maturité : score permettant de définir la structure apprenante d'un service et qui indique la mesure dans laquelle le service peut s'améliorer continuellement. Le score résulte d'une auto-évaluation par domaine de gestion qui s'effectue par le biais d'une grille d'évaluation imposée par un arrêté ministériel, comme visé à l'article 4. Plus un service a un degré de maturité élevé, plus il sera capable de déployer explicitement et de façon cohérente des processus qui seront gérés, mesurés, contrôlés et continuellement améliorés ;
- 8° Domaine de gestion : thème organisationnel spécifique pour aboutir à une maîtrise de l'organisation performante au sein d'un service, qui couvre une composante du référentiel COSO complète ou une partie d'une ou de plusieurs composantes du référentiel COSO, comme défini à l'article 3 du présent arrêté ;

9° Coördinator organisatiebeheersing: persoon binnen de dienst belast met de coördinatie van de activiteiten betreffende de organisatiebeheersing en van de opzet, de ontwikkeling en het onderhoud van het systeem voor organisatiebeheersing;

10° Risk officer: persoon binnen de dienst belast met de coördinatie van het gedeelte risicobeheer van de organisatiebeheersing;

11° Risicocomité: comité zoals bepaald in het artikel 5, §3 van het huidige besluit.

Art. 3. Elk van de in artikel 1 beoogde diensten verzekert de goede werking van zijn organisatiebeheersing en zijn systeem voor organisatiebeheersing. De leidinggevende is de eindverantwoordelijke van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing en draagt aldus de eindverantwoordelijkheid voor de opzet en de goede werking ervan.

De organisatiebeheersing wordt opgevat en geëvalueerd volgens de zeventien principes van het COSO raamwerk van het Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission van 2013 en verduidelijkt in de hoofdlijnen van het INTOSAI van 2004 inzake normen voor organisatiebeheersing binnen de overheid.

In afwijking van het tweede lid kan een leidinggevende beslissen om een ander raamwerk te gebruiken, voor zover het raamwerk op een lijst met andere raamwerken die alle zeventien COSO principes afdekken, is opgenomen.

De Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning houdt deze lijst bij opdat alle diensten, kennis zouden kunnen nemen van de raamwerken waarvan de verenigbaarheid met het COSO raamwerk werd vastgesteld. Elke leidinggevende kan beslissen om een raamwerk opgenomen in deze lijst te gebruiken.

Deze verenigbaarheid van een ander raamwerk met het COSO raamwerk wordt beslist door de Minister bevoegd voor ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor begroting nadat hiervoor advies bij het Auditcomité van de Federale Overheid werd ingewonnen. Het Auditcomité van de federale overheid beschikt over 120 dagen om hieromtrent een advies te formuleren. Bij afwezigheid van een advies binnen dit tijdsbestek wordt voorbijgegaan aan de raadpleging van het Comité.

Art. 4. De verschillende beheersdomeinen samen met hun evaluatieroosters worden op basis van een voorstel van de Federale Interne Audit gedefinieerd en opgelegd in een ministerieel besluit opgesteld door de Minister bevoegd voor ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor begroting.

De leidinggevende bepaalt het minimumniveau van de maturiteit voor de verschillende beheersdomeinen. Het minimumniveau van de maturiteit wordt zo bepaald dat het een redelijke zekerheid biedt voor de realisatie van alle doelstellingen waarvoor de leidinggevende verantwoordelijk is, zoals vermeld in artikel 2, 3° en voor het goed bestuur van de organisatie. De leidinggevende deelt het minimumniveau van de maturiteit voor de verschillende beheersdomeinen mee aan de bevoegde minister.

Elke minister ziet erop toe, in overleg met de leidinggevende, dat de organisatiebeheersing, uitgebouwd in elke dienst waarvoor hij of zij bevoegd is, in staat is om waarborgen te bieden zodat er met een redelijke zekerheid kan verwacht worden dat de beleidsdoelstellingen gerealiseerd worden.

Elk van de entiteiten vermeld in artikel 1 is verantwoordelijk voor het documenteren van zijn systeem voor organisatiebeheersing. Deze documentatie vermeldt ook de actuele status van de aanbevelingen van de vorige audits.

Art. 5. §1. Elk personeelslid draagt op zijn niveau bij tot de goede werking van de organisatiebeheersing. De operationele verantwoordelijkheid voor de goede werking van de organisatiebeheersing behoort toe aan elke verantwoordelijke, aan elke houder van een managementfunctie en uiteindelijk aan de leidinggevende.

§2. De leidinggevende duidt minstens één Coördinator organisatiebeheersing en minstens één Risk officer aan. De leidinggevende kan beslissen om beide rollen of beide functies aan één persoon toe te kennen.

§3. De leidinggevende zorgt ervoor dat het risicocomité, een overlegorgaan waar de leidinggevende samen met zijn directiecomité, desgevallend de houders van een managementfunctie of staffunctie, de vertegenwoordigers van de 2de lijnsdefensie en eventueel externe experts, regelmatig bijeenkomt om de risico's van de dienst te bespreken (met inbegrip van de risico's die de correcte werking van het

9° Coordinateur maîtrise de l'organisation : personne au sein d'un service qui est chargée de la coordination des activités relatives à la maîtrise de l'organisation ainsi que de la conception, du développement et de la maintenance du système pour la maîtrise de l'organisation ;

10° Risk officer : personne au sein du service chargée de la coordination de la partie gestion des risques de la maîtrise de l'organisation ;

11° Comité des risques : comité visé à l'article 5, §3 du présent arrêté.

Art. 3. Chacun des services visés à l'article 1^{er} assure le bon fonctionnement de sa maîtrise de l'organisation et de son système pour la maîtrise de l'organisation. Le dirigeant est le responsable final de la mise en place et du bon fonctionnement de la maîtrise de l'organisation et du système pour la maîtrise de l'organisation.

La maîtrise de l'organisation est conçue et évaluée selon les dix-sept principes du cadre de travail COSO du « Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission » de 2013 et clarifiée dans les grandes lignes de l'INTOSAI de 2004 concernant les normes en matière de maîtrise de l'organisation au sein de l'administration.

Par dérogation au deuxième alinéa, un dirigeant peut décider d'utiliser un autre cadre de travail, à condition que ce cadre de travail soit mentionné dans une liste d'autres cadres de travail qui couvrent tous les dix-sept principes COSO.

Le Service public fédéral Stratégie et Appui tient cette liste à jour afin que tous les services puissent avoir connaissance des cadres de travail dont la compatibilité avec le cadre COSO a été constatée. Chaque dirigeant peut décider d'utiliser un cadre de travail figurant dans cette liste.

Cette compatibilité d'un autre cadre de travail avec le cadre COSO est décidée par le Ministre qui a la Fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le Budget dans ses attributions après avoir demandé l'avis du Comité d'audit de l'Administration fédérale. Le Comité d'audit de l'Administration fédérale dispose de 120 jours pour formuler un avis à ce sujet. À défaut d'avis dans ce délai, il est passé outre à la consultation du Comité.

Art. 4. Sur proposition de l'Audit interne fédéral, le Ministre qui a la fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le budget dans ses attributions définissent et imposent, par arrêté ministériel, les différents domaines de gestion, ainsi que leurs grilles d'évaluation.

Le dirigeant détermine le niveau minimum de maturité pour les différents domaines de gestion. Le niveau minimum de maturité est déterminé de telle manière qu'il offre une assurance raisonnable pour la réalisation de tous les objectifs dont le dirigeant est responsable, tel que mentionné à l'article 2, 3°, et pour la bonne gestion de l'organisation. Le dirigeant communique le niveau minimum de maturité pour les différents domaines de gestion au ministre compétent.

Chaque ministre doit veiller, en concertation avec le dirigeant, à ce que la maîtrise de l'organisation mise en place dans chaque service pour lequel il est compétent permette de donner, avec une assurance raisonnable, des garanties de réalisation des objectifs stratégiques.

Chacune des entités visées à l'article 1^{er} se charge de documenter son système pour la maîtrise de l'organisation. Cette documentation reprendra également un état des lieux des recommandations des audits précédents.

Art. 5. §1^{er}. Chaque membre du personnel contribue à son niveau au bon fonctionnement de la maîtrise de l'organisation. La responsabilité opérationnelle du bon fonctionnement de la maîtrise de l'organisation relève de chaque responsable, de chaque titulaire d'une fonction de management et enfin, du dirigeant.

§2. Le dirigeant désigne au moins un Coordinateur maîtrise de l'organisation et au moins un Risk officer. Le dirigeant peut décider d'attribuer les deux rôles ou les deux fonctions à une seule et même personne.

§3. Le dirigeant veille à réunir régulièrement le comité des risques, à savoir un organe consultatif dans lequel le dirigeant, avec son comité de direction, le cas échéant les titulaires d'une fonction de management ou d'encadrement, les représentants de la 2ème ligne de défense, et éventuellement des experts externes, discutent des risques encourus par le service (y compris les risques qui pourraient compromettre le bon

systeem voor organisatiebeheersing in het gedrang zouden kunnen stellen), de risicoappetijt te bepalen, en de risicoanalyse goed te keuren.

Art. 6. § 1. De Federale Overheidsdienst Beleid en Ondersteuning staat in voor de methodologische ondersteuning bij de uitbouw van de organisatiebeheersing in de diensten.

1) Op verzoek van een dienst, kan zij belast worden met adviesopdrachten;

2) Deze dienst kan op eigen initiatief thematische interdepartementale netwerken opzetten en instaan voor de coördinatie ervan.

§ 2. In het kader van de organisatiebeheersing verzekert de ondersteuningsdienst, bedoeld in § 1, het secretariaat en de technische ondersteuning van een contactnetwerk samengesteld uit Coördinatoren organisatiebeheersing en Risk officers.

HOOFDSTUK II. — *Rapporteringsmodaliteiten*

Art. 7. Elk jaar stelt de leidinggevende een verslag op waarin hij aangeeft in welke mate de algemene doelstellingen van organisatiebeheersing werden bereikt, alsook waarin hij een beschrijving van zijn systeem voor organisatiebeheersing geeft.

Dit verslag bevat minstens de volgende rubrieken:

1° Een beeld van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing conform het gekozen kader bedoeld in artikel 3. Deze rubriek bevat minstens de volgende elementen:

a) Een overzicht van het maturiteitsniveau bepaald door zelfevaluatie, per beheersdomein;

b) Een zelfevaluatie per beheersdomein;

c) De streefdoelen voor de verbetering van de organisatiebeheersing en voor het systeem voor organisatiebeheersing op basis van de zelfevaluatie;

2° Een actieplan waarin wordt aangetoond hoe de diensten hun organisatiebeheersing en hun systeem voor organisatiebeheersing zullen verbeteren;

3° De data waarop het risicocomité, zoals bepaald in artikel 5, §3 heeft overlegd en een synthese van de conclusies van dat overleg en van de genomen beslissingen.

4° Een erkenning van de verantwoordelijkheid door de leidinggevende voor de goede werking en voor de evaluatie van de organisatiebeheersing en van het systeem voor organisatiebeheersing.

Het verslag dat betrekking heeft op het afgelopen jaar wordt overgemaakt aan het Auditcomité van de Federale Overheid tegen 15 maart van het lopende jaar, met afschrift aan de Minister die de dienst onder zijn bevoegdheid heeft.

Deze Minister kan aan het Auditcomité van de Federale Overheid de eventuele aanmerkingen, die hij wenst te formuleren op basis van dit verslag, meedelen. Indien hij van deze mogelijkheid wenst gebruik te maken, maakt hij zijn aanvullende beoordelings-elementen over aan het Auditcomité van de Federale Overheid niet later dan de laatste dag van de maand maart.

Het verslag dat betrekking heeft op het afgelopen jaar wordt eveneens tegen 15 maart van het lopende jaar overgemaakt aan de Federale Interneauditdienst. De Federale Interneauditdienst evalueert dit verslag op basis van de gegevens inzake de elementen opgenomen in het verslag, waarover de Federale Interneauditdienst op dit ogenblik beschikt. De resultaten van deze evaluatie worden met de leidinggevende van de desbetreffende dienst besproken, alvorens de Federale Interneauditdienst haar resultaten aan het Auditcomité van de Federale Overheid overmaakt.

HOOFDSTUK III. — *Wijzigingen van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid*

Art. 8. In artikel 1, §1 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 tot oprichting van het Auditcomité van de Federale Overheid (ACFO), gewijzigd bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

“Dit besluit is van toepassing op:

1° de federale overheidsdiensten en de programmatorische overheidsdiensten,

2° het Ministerie van Landsverdediging,

3° de administraties met beheersautonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, “administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie” genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 2° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat,

fonctionnement du système pour la maîtrise de l’organisation), déterminent le degré d’appétence au risque et approuvent l’analyse des risques.

Art. 6. § 1^{er}. Le Service public fédéral Stratégie et Appui est chargé du support méthodologique lors du développement de la maîtrise de l’organisation dans les services.

1) À la demande d’un service, il peut être chargé de missions de conseil ;

2) Ce service peut, de sa propre initiative, mettre en place des réseaux thématiques interdépartementaux et en assurer la coordination.

§ 2. Dans le cadre de la maîtrise de l’organisation, le service de support visé au § 1^{er} assure le secrétariat et le support technique d’un réseau de contacts composé des Coordinateurs maîtrise de l’organisation et des Risk officers.

CHAPITRE II. — *Modalités de rapportage*

Art. 7. Chaque année, le dirigeant établit un rapport dans lequel il indique dans quelle mesure les objectifs généraux de la maîtrise de l’organisation ont été atteints, ainsi qu’une description de son système pour la maîtrise de l’organisation.

Ce rapport comprend au moins les rubriques suivantes :

1° Une image de la maîtrise de l’organisation et du système pour la maîtrise de l’organisation conformément au cadre choisi, visé à l’article 3. Cette rubrique comprend au moins les éléments suivants :

a) Un aperçu du niveau de maturité déterminé par autoévaluation, par domaine de gestion ;

b) Une autoévaluation par domaine de gestion ;

c) Les objectifs à atteindre pour l’amélioration de la maîtrise de l’organisation et pour le système pour la maîtrise de l’organisation sur la base de l’autoévaluation ;

2° Un plan d’action qui montre comment les services vont améliorer leur maîtrise de l’organisation et leur système pour la maîtrise de l’organisation ;

3° Les dates auxquelles le comité des risques, tel que défini à l’article 5, §3 a été consulté ainsi qu’une synthèse des conclusions atteintes et des décisions prises.

4° Une reconnaissance de la responsabilité par le dirigeant du bon fonctionnement et de l’évaluation de la maîtrise de l’organisation et du système pour la maîtrise de l’organisation.

Le rapport relatif à l’année écoulée est adressé au Comité d’audit de l’Administration fédérale pour le 15 mars de l’année en cours, avec copie au ministre qui a le service dans ses attributions.

Ce ministre peut communiquer au Comité d’audit de l’Administration fédérale les éventuelles remarques qu’il souhaite formuler sur la base de ce rapport. S’il souhaite faire usage de cette possibilité, il soumet ses éléments d’évaluation complémentaires au Comité d’audit de l’Administration fédérale au plus tard le dernier jour du mois de mars.

Le rapport qui porte sur l’année écoulée est également transmis pour le 15 mars de l’année en cours au Service fédéral d’audit interne. Le Service fédéral d’audit interne évalue ce rapport sur la base des données relatives aux éléments repris dans le rapport dont il dispose. Les résultats de cette évaluation font l’objet d’une discussion avec le dirigeant du service concerné avant que l’Audit fédéral interne ne communique ses résultats au Comité d’audit de l’administration fédérale.

CHAPITRE III. — *Modifications de l’arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d’audit de l’Administration Fédérale*

Art. 8. Dans l’article 1^{er}, § 1^{er} de l’arrêté royal du 17 août 2007 portant création du Comité d’audit de l’Administration fédérale (CAAF), modifié par l’arrêté royal du 4 mai 2016, l’alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

« Le présent arrêté s’applique :

1° aux services publics fédéraux et services publics de programmation,

2° au Ministère de la Défense,

3° aux administrations dotées d’une autonomie de gestion mais sans personnalité juridique, dénommées « services administratifs à comptabilité autonome », au sens de l’article 2, alinéa 1^{er}, 2° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l’État fédéral,

4° de Regie der Gebouwen,
 5° het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen,
 6° het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers,
 7° het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten,
 8° het Federaal Agentschap van de Schuld,
 9° de ondernemingen met een handels-, industrieel of financieel karakter, met een vorm van autonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, "staatsbedrijven" genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 4° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat."

Art. 9. In de artikelen 1, §1, tweede lid, 2, §1, eerste lid en 13, §1 derde lid van hetzelfde besluit worden de woorden "interne controle-systemen" vervangen door de woorden "systemen voor de organisatiebeheersing", zoals bepaald in het artikel 2, 4°.

Art. 10. In artikel 13, §1 van hetzelfde besluit, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° In lid 1, worden de woorden "tegen 31 juli van elk jaar" vervangen door de woorden "tegen 30 september van elk jaar."

2° In lid 6, wordt de zin "Het Auditcomité baseert zich bovendien op het jaarverslag van de leidinggevende zoals bepaald in artikel 7 van het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende het interne controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht", vervangen als volgt: "Het Auditcomité baseert zich bovendien op het verslag opgesteld door de leidinggevende en op de evaluatie van dit verslag uitgevoerd door de Federale Interneauditdienst zoals voorzien in de reglementering betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht"

HOOFDSTUK IV. — *Wijzigingen van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst*

Art. 11. Artikel 1 van het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interneauditdienst wordt vervangen als volgt:

« Artikel 1. Dit besluit is van toepassing op:

1° de federale overheidsdiensten en de programmatorische overheidsdiensten,

2° het Ministerie van Landsverdediging,

3° de administraties met beheersautonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, "administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie" genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 2° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat,

4° de Regie der Gebouwen,

5° het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen,

6° het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers,

7° het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten,

8° het Federaal Agentschap van de Schuld,

9° de ondernemingen met een handels-, industrieel of financieel karakter, met een vorm van autonomie maar zonder rechtspersoonlijkheid, "staatsbedrijven" genaamd, in de zin van artikel 2, lid 1, 4° van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat."

Art. 12. In artikel 2 van hetzelfde besluit, wordt 5° vervangen door:

« 5° "organisatiebeheersing" of "systeem voor organisatiebeheersing" zoals voorzien in het artikel 2, 3° en 4° van de reglementering betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht";

Art. 13. In het artikel 6, §1, van hetzelfde besluit, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) eerste lid, de woorden "interne controle" worden vervangen door het woord "organisatiebeheersing";

b) tweede lid, de woorden "interne controle" worden vervangen door het woord "organisatiebeheersing";

4° à la Régie des Bâtiments,

5° à l'Agence fédérale pour la Sécurité de la chaîne alimentaire,

6° à l'Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile,

7° à l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé,

8° à l'Agence fédérale de la Dette,

9° aux entreprises à caractère commercial, industriel ou financier, dotées d'un régime d'autonomie mais sans personnalité juridique, appelées « entreprises d'État », au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.»

Art. 9. Dans les articles 1^{er}, paragraphe 1^{er}, alinéa 2, 2, paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er} et 13, paragraphe 1^{er}, alinéa 3 du même arrêté, les mots « systèmes de contrôle interne » sont chaque fois remplacés par les mots les mots « systèmes de maîtrise de l'organisation », comme définis à l'article 2, 4°.

Art. 10. Dans l'article 13, paragraphe 1^{er} du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° Dans l'alinéa 1^{er}, les mots « pour le 31 juillet de chaque année » sont remplacés par les mots « pour le 30 septembre de chaque année. » ;

2° Dans l'alinéa 6, la phrase « Il s'appuie en outre sur le rapport annuel du Dirigeant, prévu par l'article 7 de l'arrêté royal du 17 août 2007 relatif au système de contrôle interne dans certains Services du pouvoir exécutif fédéral. » est remplacée par la phrase : « Le Comité d'audit de l'Administration fédérale se fonde en tout état de cause sur le rapport établi par le dirigeant et sur l'évaluation de ce rapport effectuée par le Service fédérale d'audit interne comme prévus dans la réglementation relative à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral. »

CHAPITRE IV. — *Modifications de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du service fédéral d'audit interne*

Art. 11. L'article 1^{er} de l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du Service fédéral d'audit interne est remplacé par ce qui suit :

« Article 1^{er}. Le présent arrêté s'applique :

1° aux services publics fédéraux et services publics de programmation,

2° au Ministère de la Défense,

3° aux administrations dotées d'une autonomie de gestion mais sans personnalité juridique, dénommées « services administratifs à comptabilité autonome », au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 2° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral,

4° à la Régie des Bâtiments,

5° à l'Agence fédérale pour la Sécurité de la chaîne alimentaire,

6° à l'Agence fédérale pour l'accueil des demandeurs d'asile,

7° à l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé,

8° à l'Agence fédérale de la Dette,

9° aux entreprises à caractère commercial, industriel ou financier, dotées d'un régime d'autonomie mais sans personnalité juridique, appelées « entreprises d'État », au sens de l'article 2, alinéa 1^{er}, 4° de la loi du 22 mai 2003 portant organisation du budget et de la comptabilité de l'État fédéral.»

Art. 12. Dans l'article 2 du même arrêté, le 5° est remplacé par ce qui suit:

« 5° « maîtrise de l'organisation » ou « système pour la maîtrise de l'organisation » prévu dans l'article 2, 3° et 4° de la réglementation relative à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral »;

Art. 13. Dans l'article 6, §1^{er}, du même arrêté, modifications suivantes sont apportées :

a) à l'alinéa 1^{er}, les mots « du contrôle interne » sont remplacés par les mots « de la maîtrise de l'organisation » ;

b) à l'alinéa 2, les mots « contrôle interne » sont remplacés par les mots « la maîtrise de l'organisation » ;

c) de eerste paragraaf is aangevuld met het volgende lid:

“Naast deze evaluaties inzake betrouwbaarheid van organisatiebeheersing, risicobeheer en goed bestuur evalueert de Federale Interneauditdienst elk jaar het verslag opgesteld door de leidinggevende voorzien in de reglementering betreffende de organisatiebeheersing binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht. De Federale Interneauditdienst bespreekt de resultaten van dit verslag met de leidinggevende alvorens de resultaten aan het Auditcomité over te maken.”

Art. 14. In artikel 10 van hetzelfde besluit wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

“§1. Het specifiek verzoek om een audit uit te voeren, gaat uit van de minister bevoegd voor een dienst of een onderdeel ervan, van de leidinggevende van een dienst of van het Auditcomité.

Het verzoek bepaalt de doelstellingen, de aard en het domein van de opdracht. Een afschrift van elk specifiek verzoek door de minister bevoegd voor een dienst of een onderdeel ervan of door een leidinggevende, wordt bezorgd aan het Auditcomité.”

Art. 15. Artikel 16 van hetzelfde besluit wordt aangevuld met de paragrafen 3 en 4, luidende:

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

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

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

HOOFDSTUK V. — Slotbepalingen en overgangsbepalingen

Art. 16. Het koninklijk besluit van 17 augustus 2007 betreffende het intern controlesysteem binnen sommige diensten van de federale uitvoerende macht, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 4 mei 2016 tot oprichting van de Federale Interne auditdienst, wordt opgeheven, met uitzondering van artikel 7 dat in werking blijft tot 31 augustus 2022.

Art. 17. Dit besluit treedt in werking op de eerste dag van de maand na afloop van een termijn van tien dagen te rekenen van de dag volgend op de bekendmaking ervan in het *Belgisch Staatsblad*.

In afwijking van het eerste lid treedt het artikel 7 van dit besluit in werking op 1 september 2022.

Art. 18. De Eerste Minister, de Minister bevoegd voor Ambtenarenzaken en de Minister bevoegd voor Begroting, ieder wat hem betreft, zijn belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, op 15 mei 2022.

FILIP

Van Koningswege :

De Eerste Minister,
A. DE CROO

De Minister van Ambtenarenzaken,
P. DE SUTTER

De Minister van Justitie,
V. VAN QUICKENBORNE

De Staatssecretaris voor Begroting,
E. DE BLEEKER

c) le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit :

« En plus de ces évaluations de fiabilité de la maîtrise de l'organisation, de la gestion des risques et de la bonne gouvernance, le Service fédéral d'audit interne évalue chaque année le rapport établi par le dirigeant prévu par la réglementation relative à la maîtrise de l'organisation au sein de certains services du pouvoir exécutif fédéral. Le Service fédéral d'audit interne discute des résultats de ce rapport avec le dirigeant avant de les transmettre au Comité d'Audit.»

Art. 14. Dans l'article 10 du même arrêté, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

« §1. La demande spécifique pour une mission d'audit émane du ministre compétent pour un service ou pour une subdivision de celui-ci, du dirigeant d'un service ou du Comité d'audit.

La demande détermine les objectifs, la nature et le champ de la mission. Une copie de chaque demande spécifique émanant d'un ministre compétent pour un service ou pour une subdivision de celui-ci ou d'un dirigeant, est transmise au Comité d'audit.»

Art. 15. L'article 16 du même arrêté est complété par les paragraphes 3 et 4 rédigés comme suit :

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

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

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

CHAPITRE V. — Dispositions finales et dispositions transitoires

Art. 16. L'arrêté royal du 17 août 2007 relatif au système de contrôle interne dans certains services du pouvoir exécutif fédéral, modifié par l'arrêté royal du 4 mai 2016 portant création du service d'audit interne fédéral, est abrogé, à l'exception de l'article 7 qui reste en vigueur jusqu'au 31 août 2022.

Art. 17. Le présent arrêté entre en vigueur le premier jour du mois qui suit un délai de dix jours à compter du jour suivant sa publication au *Moniteur Belge*.

Par dérogation à l'alinéa 1, l'article 7 du présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} septembre 2022.

Art. 18. Le Premier Ministre, le Ministre qui a la Fonction publique dans ses attributions et le Ministre qui a le Budget dans ses attributions sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 15 mai 2022.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Premier Ministre,
A. DE CROO

La Ministre de la Fonction publique,
P. DE SUTTER

Le Ministre de la Justice,
V. VAN QUICKENBORNE

La Secrétaire d'État au Budget,
E. DE BLEEKER