

VERTALING

FRANSE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

[C – 2022/42941]

10 NOVEMBER 2022. — Besluit 2022/1290 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie tot wijziging van het besluit 2015/1488 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 17 december 2015 houdende de verschillende maatregelen ter uitvoering van de begroting en de algemene en begrotingsboekhouding van de Diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie en van de administratieve diensten met autonome boekhouding van de Franse Gemeenschapscommissie

Het College van de Franse Gemeenschapscommissie,

Gelet op het decreet van de Franse Gemeenschapscommissie van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen, de artikelen 75, vierde lid, en 76, tweede lid;

Gelet op het besluit 2015/1488 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 17 december 2015 houdende de verschillende maatregelen ter uitvoering van de begroting en de algemene en begrotingsboekhouding van de Diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie en van de administratieve diensten met autonome boekhouding van de Franse Gemeenschapscommissie;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 23 juni 2022;

Gelet op het akkoord van het lid van het College van de Franse Gemeenschapscommissie bevoegd voor Begroting, gegeven op 7 juli 2022;

Gelet op het evaluatieverslag van de impact van dit besluit op de respectieve situatie van vrouwen en mannen, van 7 juli 2022;

Gelet op het evaluatieverslag van de impact van dit besluit op de situatie van personen met een handicap, van 7 juli 2022;

Gelet op het advies nr. 72.110/2 van de Raad van State, gegeven op 21 september 2022, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Overwegende dat in het besluit 2015/1488 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 17 december 2015 houdende de verschillende maatregelen ter uitvoering van de begroting en de algemene en begrotingsboekhouding van de Diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie en van de administratieve diensten met autonome boekhouding van de Franse Gemeenschapscommissie de nadere regels voor de tussenkomst van de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen zijn bepaald;

Overwegende dat het noodzakelijk is de nadere regels voor de tussenkomst van de controleurs van de vastleggingen en de vereffeningen te specificeren en bijkomende bepalingen in te voegen om de onafhankelijkheid van de controleurs van de vastleggingen te waarborgen;

Op voordracht van het lid van het College van de Franse Gemeenschapscommissie bevoegd voor Begroting;

Na beraadslaging,

Besluit :

Artikel 1. In artikel 94 van het besluit 2015/1488 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 17 december 2015 houdende de verschillende maatregelen ter uitvoering van de begroting en de algemene en begrotingsboekhouding van de Diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie en van de administratieve diensten met autonome boekhouding van de Franse Gemeenschapscommissie, wordt een tweede lid ingevoegd, dat luidt als volgt: “De controleur van de vastleggingen voert zijn controleopdracht uit met strikte inachtneming van de bepalingen die zijn vastgelegd in deze vierde afdeling.”

Art. 2. Artikel 95 van hetzelfde besluit wordt aangevuld met de volgende bepaling: “Zij hangen administratief rechtstreeks af van de leidend ambtenaar.”

Art. 3. In hetzelfde besluit wordt een artikel 95/1 ingevoegd, dat luidt als volgt: “Art. 95/1. De controleur van de vastleggingen en de vereffeningen kan elk jaar een rapport opstellen over de werking van de controle waarvoor hij verantwoordelijk is, en dat toezenden aan het collegelid bevoegd voor Begroting.”

Art. 4. Het collegelid bevoegd voor Begroting wordt belast met de uitvoering van dit besluit.

Namens het College :

B. TRACHTE,

Voorzitster van het College bevoegd voor Begroting

COMMISSION COMMUNAUTAIRE FRANÇAISE DE LA REGION DE BRUXELLES-CAPITALE

[C – 2022/42940]

10 NOVEMBRE 2022. — Arrêté 2022/1291 du Collège de la Commission communautaire française portant sur le contrôle interne et sur l'audit interne

Le Collège de la Commission communautaire française,

Vu le décret de la Commission communautaire française du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle des services administratifs de la Commission communautaire française et des Organismes Administratifs Publics qui en dépendent, les articles 74 alinéa 3 et 78 alinéa 4;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 23 juin 2022 ;

Vu l'accord du membre du Collège de la Commission communautaire française chargé du budget, donné le 7 juillet 2022 ;

Vu le rapport d'évaluation de l'impact du présent arrêté sur la situation respective des femmes et des hommes du 7 juillet 2022;

Vu le rapport d'évaluation de l'impact du présent arrêté sur la situation des personnes handicapées du 7 juillet 2022;

Vu l'avis n° 72.111/2 du Conseil d'Etat, donné le 21 septembre 2022, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973;

Sur la proposition du Membre du Collège de la Commission communautaire française chargé du budget;

Après délibération

Arrête :

TITRE I^{er}. — Généralités

CHAPITRE I^{er}. — Dispositions générales

Article 1^{er}. Pour l'application du présent arrêté, on entend par :

1° décret du 24 avril 2014 : le décret du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle des services administratifs de la Commission communautaire française et des organismes administratifs publics qui en dépendent;

2° Administrateur général : l'Administrateur général des services du Collège, tel que visé par l'arrêté du Collège de la Commission communautaire française du 21 mars 2018 fixant la structure des services du Collège de la Commission communautaire française;

3° Directeur d'administration : le Directeur d'administration tel que visé par l'arrêté du Collège de la Commission communautaire française du 21 mars 2018 fixant la structure des services du Collège de la Commission communautaire française;

4° Conseil de direction : le Conseil de direction tel que défini à l'article 70 de l'arrêté du Collège de la Commission communautaire française du 13 avril 1995 portant le statut des fonctionnaires des services du Collège de la Commission communautaire française;

5° contrôle interne : le contrôle prévu à l'article 74 du décret du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle des services administratifs de la Commission communautaire française et des organismes administratifs publics qui en dépendent;

6° audit interne : l'audit prévu à l'article 78 du décret du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle des services administratifs de la Commission communautaire française et des organismes administratifs publics qui en dépendent.

7° comité d'audit : le comité d'audit visé à l'article 78, alinéa 3 du décret du 24 avril 2014 portant les dispositions applicables au budget, à la comptabilité et au contrôle des services administratifs de la Commission communautaire française et des organismes administratifs publics qui en dépendent.

CHAPITRE II. — Champ d'application

Art. 2. Le présent arrêté est applicable aux services du Collège et aux services administratifs à comptabilité autonome de la Commission communautaire française.

TITRE II. — Le contrôle interne

CHAPITRE I^{er}. — Méthodologie

Art. 3. § 1^{er}. Le contrôle interne prévu à l'article 74 du décret consiste en un ensemble de procédures écrites et d'actions qui concernent toutes les activités de la Commission communautaire française.

§ 2. Les systèmes de contrôle interne sont conçus et évalués conformément au modèle « COSO » du Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, tel qu'il est défini dans les Lignes directrices sur les normes de contrôle interne à promouvoir dans le secteur public de l'Organisation internationale des institutions supérieures de contrôle des finances publiques (INTOSAI).

Ces procédures écrites et actions prennent en compte les huit composantes suivantes :

1° l'environnement interne, qui consiste, au minimum, à recueillir les prescrits légaux, réglementaires et obligatoires qui s'imposent à la Commission communautaire française et à déterminer les ressources humaines et matérielles nécessaires à la réalisation et au suivi de l'objectif stratégique;

2° la fixation des objectifs, qui consiste à traduire le ou les objectif(s) stratégique(s) en objectifs opérationnels, de reporting et de conformité. Les objectifs doivent être compréhensibles et mesurables. Ils doivent refléter, en outre, la prise en compte du risque par la Commission communautaire française;

3° l'identification des événements, qui consiste à identifier les risques et les opportunités susceptibles d'affecter la réalisation des objectifs. L'identification porte sur les événements potentiels, internes et externes;

4° l'évaluation des risques, qui consiste à évaluer les principaux risques, inhérents et résiduels, pouvant affecter la réalisation des objectifs.

Par risque inhérent, on entend le risque auquel la Commission communautaire française est exposée en l'absence de mesures correctrices prises par le management pour en modifier la probabilité d'occurrence ou l'impact.

Par risque résiduel, on entend le risque auquel la Commission communautaire française reste exposée après la prise en compte des solutions mises en œuvre par le management;

L'évaluation est faite en termes de probabilité et d'impact.

Le processus d'évaluation des risques est un processus itératif;

5° le traitement des risques, qui peut consister en l'évitement, la réduction, le partage ou l'acceptation du risque considéré et a pour but de ramener le niveau de risque résiduel en deçà du seuil de tolérance au risque choisi par la Commission communautaire française;

Le processus de traitement des risques est un processus itératif;

6° les activités de contrôle, qui consistent à obtenir l'assurance que les traitements des risques ont été effectivement mis en place;

7° l'information et la communication;

8° le pilotage.

§ 3. Chaque année, l'administrateur général réceptionne des directeurs d'administration les rapports sur le contrôle interne dont ils ont la responsabilité et rédige un rapport de synthèse.

Ces rapports comportent au moins une description des éléments objectifs mis en place dans le cadre de chacune des huit composantes visées au § 1^{er}, et de leur incidence sur les objectifs qui ont été fixés à l'article 74 du décret du 24 avril 2014.

Le rapport de synthèse est transmis au Collège et au comité d'audit.

CHAPITRE II. — *Mise en œuvre du contrôle interne*

Art. 4. La mise en œuvre du contrôle interne dont les objectifs sont définis à l'article 74 alinéa 2 du décret est du ressort du Conseil de direction. Chacun des services du Collège assure le bon fonctionnement de son système de contrôle interne.

Art. 5. § 1^{er}. Pour ce qui concerne l'environnement interne, le Conseil de direction établit au minimum les procédures transversales visant à :

1° identifier et déterminer les ressources humaines nécessaires à la réalisation et au suivi des objectifs stratégiques assignés par le Collège en décrivant précisément les fonctions de chacun et la qualification nécessaire correspondante;

2° identifier et déterminer les ressources matérielles nécessaires à la réalisation et au suivi des objectifs stratégiques assignés par le Collège;

3° identifier les agents qui concourent à la réalisation des objectifs stratégiques assignés par le Collège;

4° produire le recueil des dispositions légales, réglementaires et obligatoires applicables à la Commission communautaire française.

§ 2. Il met en place les dispositifs visant à traduire les objectifs stratégiques assignés par le Collège en objectifs opérationnels, de reporting et de conformité.

§ 3. Pour ce qui concerne l'identification des événements, le Conseil de direction met en place les dispositifs pour identifier les événements potentiels, internes et externes, susceptibles d'affecter la réalisation des objectifs stratégiques assignés par le Collège, et pour déterminer s'ils constituent une opportunité ou un risque.

§ 4. Pour ce qui concerne l'évaluation des risques, le Conseil de direction met en place :

1° les dispositifs pour évaluer les principaux risques, inhérents et résiduels, pouvant affecter la réalisation des objectifs;

2° les dispositifs pour évaluer les risques de négligences, d'erreurs et de fraudes internes ou externes.

§ 5. Pour ce qui concerne le traitement des risques, le Conseil de direction :

1° détermine le ou les traitement(s) susceptible(s) d'être appliqué(s) à chacun des risques visés au § 4;

2° analyse les coûts des traitements envisagés au regard des bénéfices qui en sont attendus;

3° décide, au regard de l'analyse précitée, le traitement qui sera appliqué.

Le Conseil de direction établit, au minimum, le manuel de procédures écrites transversales et garantit sa diffusion dans les directions d'administration et les services.

§ 6. Pour ce qui concerne les activités de contrôle, le Conseil de direction établit les méthodes et procédures transversales qui permettent de s'assurer que les traitements des risques ont été effectivement mis en place.

Dans ce cadre, il établit au minimum les activités de contrôle visant à :

1° s'assurer que le recueil des dispositions légales, réglementaires et obligatoires applicables à Commission communautaire française et le manuel de procédures écrites transversales sont suivis dans la pratique et sont actualisés;

2° élaborer les vérifications transversales à opérer;

3° élaborer les dispositifs pour identifier et résoudre les problèmes nouveaux, non prévus et, le cas échéant, adapter le recueil des dispositions légales et réglementaires et/ou le manuel de procédures écrites transversales;

4° standardiser les systèmes informatiques;

5° s'assurer du fonctionnement optimal de l'audit interne;

6° minimiser les risques de négligences, d'erreurs et de fraudes internes ou externes.

§ 7. Pour ce qui concerne l'information et la communication, le Conseil de direction établit au minimum les procédures visant à :

1° identifier, collecter et communiquer les informations utiles aux agents concernés;

2° développer et adapter les systèmes d'information devant satisfaire aux exigences de fiabilité, de disponibilité et de pertinence de l'information;

3° s'assurer que les obligations de conservation des informations, données et programmes informatiques sont respectées.

§ 8. Pour ce qui concerne le pilotage, le Conseil de direction établit au minimum les procédures transversales visant à :

1° évaluer l'existence et le fonctionnement des éléments du traitement des risques;

2° établir les protocoles de communication des défaillances du dispositif afin d'identifier quelles informations sont nécessaires à un niveau hiérarchique donné pour que la prise de décision soit efficace;

3° établir les protocoles relatifs aux demandes d'adaptations des procédures transversales.

Art. 6. L'administrateur général et les directeurs d'administration sont responsables du contrôle interne pour les opérations initiées dans leurs directions d'administration et les services dont ils ont la responsabilité.

Ils veillent à disposer de procédures écrites particulières qui s'articulent autour des procédures transversales.
Ils définissent le rôle et les responsabilités de chacun de leurs agents ainsi que la limite de leur autorité.
Chaque membre du personnel participe à son niveau au bon fonctionnement du système de contrôle interne.

Art. 7. Les procédures écrites particulières sont soumises au Conseil de direction qui approuve l'évaluation des risques par rapport aux différents types d'objectifs préalablement définis ainsi que les traitements envisagés pour maîtriser les risques détectés et garantir la réalisation des objectifs.

Art. 8. Les procédures écrites particulières font l'objet d'une évaluation permanente par l'Administrateur général et les directeurs d'administration.

TITRE III. — *L'audit interne*

CHAPITRE I^{er}. — *Missions et responsabilités.*

Art. 9. L'audit interne est une activité indépendante et objective d'assurance et de conseil, dont la mission est d'apporter une valeur ajoutée et d'améliorer le fonctionnement des services du Collège.

L'audit interne aide les services du Collège à atteindre ses objectifs par une approche systématique et méthodique d'évaluation et d'amélioration des procédés de gestion des risques, de contrôle et de gouvernance.

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

L'audit interne comprend des audits de conformité, des audits opérationnels, des audits financiers, des missions spécifiques et des enquêtes administratives.

Art. 10. L'audit interne dépend administrativement de l'Administrateur général et fonctionnellement du comité d'audit.

Art. 11. Dans le cadre de ses missions, l'audit interne a un accès illimité, sous réserve des interdictions légales ou réglementaires, à l'ensemble des informations, documents et biens matériels ou immatériels.

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

Art. 12. L'audit interne s'engage par ailleurs, dans le cadre de ses travaux, à respecter les normes professionnelles de l'Institute of Internal Auditors et à se soumettre au code de déontologie de cet Institut.

Art. 13. L'audit interne fait rapport au comité d'audit sur ses activités, constatations et recommandations.

CHAPITRE II. — *Le comité d'audit.*

Art. 14. Le comité d'audit formule des avis au Collège de la Commission communautaire française sur le système de contrôle interne, notamment en ce qui concerne :

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

Art. 15. Le comité d'audit compte au moins 4 et au plus 5 membres, le président compris.

Il est composé comme suit :

- Au moins 1 membre et au plus 2 membres (ou représentants) du Collège, dont le président du Collège ou son représentant;

- 2 experts indépendants;
- l'Administrateur général en tant qu'observateur.

Les membres du comité d'audit et le président sont désignés par le Collège.

La présidence est assurée par le président du Collège ou son représentant.

Sur invitation du comité d'audit, le responsable de l'audit interne ou le prestataire externe, ou d'autres agents ou experts peuvent éventuellement participer aux réunions.

Art. 16. Le comité d'audit se réunit au moins 2 fois par an.

Les procès-verbaux de ces réunions sont communiqués pour information aux membres du Collège.

Art. 17. Le comité d'audit rédige une charte qui définit notamment les modalités de coopération entre le Conseil de direction et l'audit interne, les modalités de rapportage et les règles de confidentialité.

La Charte du comité d'audit ainsi que ses modifications doivent être approuvées par le Collège.

Art. 18. Il est alloué aux experts indépendants du comité d'audit une indemnité de 800 euros par séance.

Art. 19. Le comité d'audit communique un rapport annuel au Collège ainsi qu'au Conseil de direction.

Art. 20. Le Membre du Collège chargé du budget est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Par le Collège :

B. TRACHTE,

Présidente du Collège chargée du budget

VERTALING

FRANSE GEMEENSCHAPSCOMMISSIE VAN HET BRUSSELS HOOFDSTEDELIJK GEWEST

[C – 2022/42940]

10 NOVEMBER 2022. — Besluit 2022/1291 van het College van de Franse Gemeenschapscommissie houdende de interne controle en de interne audit

Het College van de Franse Gemeenschapscommissie,

Gelet op het decreet van de Franse Gemeenschapscommissie van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen, de artikelen 74, derde lid, en 78, vierde lid;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 23 juni 2022;

Gelet op het akkoord van het lid van het College van de Franse Gemeenschapscommissie bevoegd voor Begroting, gegeven op 7 juli 2022;

Gelet op het evaluatieverslag van de impact van dit besluit op de respectieve situatie van vrouwen en mannen, van 7 juli 2022;

Gelet op het evaluatieverslag van de impact van dit besluit op de situatie van personen met een handicap, van 7 juli 2022;

Gelet op het advies nr. 72.111/2 van de Raad van State, gegeven op 21 september 2022, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Op voordracht van het lid van het College van de Franse Gemeenschapscommissie bevoegd voor Begroting;

Na beraadslaging,

Besluit :

TITEL I. — Algemeenheden**HOOFDSTUK I. — Algemene bepalingen**

Artikel 1. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder:

1° 'decreet van 24 april 2014': het decreet van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen;

2° 'administrateur-generaal': de administrateur-generaal van de diensten van het College zoals bedoeld in het besluit van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 21 maart 2018 tot vaststelling van de structuur van de diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie;

3° 'bestuursdirecteur': de bestuursdirecteur zoals bedoeld in het besluit van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 21 maart 2018 tot vaststelling van de structuur van de diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie;

4° 'directieraad': de directieraad zoals gedefinieerd in artikel 70 van het besluit van het College van de Franse Gemeenschapscommissie van 13 april 1995 houdende het statuut van de ambtenaren van de diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie;

5° 'interne controle': de controle bedoeld in artikel 74 van het decreet van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen;

6° 'interne audit': de audit bedoeld in artikel 78 van het decreet van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen;

7° 'auditcomité': het auditcomité bedoeld in artikel 78, derde lid, van het decreet van 24 april 2014 houdende bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle van de administratieve diensten van de Franse Gemeenschapscommissie en de administratieve openbare instellingen die daarvan afhangen.

HOOFDSTUK II. — Toepassingsgebied

Art. 2. Dit besluit is van toepassing op de diensten van het College en de administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie van de Franse Gemeenschapscommissie.

TITEL II. — Interne controle**HOOFDSTUK I. — Methodologie**

Art. 3. § 1. De interne controle bedoeld in artikel 74 van het decreet bestaat uit een geheel van uitgeschreven procedures en acties die betrekking hebben op alle activiteiten van de Franse Gemeenschapscommissie.

§ 2. De interne controlesystemen worden opgezet en beoordeeld overeenkomstig het 'COSO'-model van het Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission, zoals omschreven in de hoofdlijnen inzake de normen voor interne controle in de overheidssector van de International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI).

In die uitgeschreven procedures en acties komen de volgende acht onderdelen aan bod :

1° 'interne omgeving', die er op zijn minst in bestaat de wettelijke, reglementaire en verplichte voorschriften die van toepassing zijn op de Franse Gemeenschapscommissie te bundelen en de menselijke en materiële middelen die nodig zijn om de strategische doelstelling te bereiken en op te volgen te bepalen;

2° 'bepaling van doelstellingen', die erin bestaat de strategische doelstelling(en) te vertalen in operationele, rapporterings- en nalevingsdoelstellingen. De doelstellingen moeten begrijpelijk zijn en meetbaar. Bovendien moeten ze weergeven dat de Franse Gemeenschapscommissie rekening houdt met risico's;

3° 'identificatie van gebeurtenissen', die erin bestaat de risico's en opportuniteiten die een invloed kunnen hebben op het bereiken van de doelstellingen te identificeren. De identificatie slaat op de mogelijke gebeurtenissen, intern en extern;

4° 'risicobeoordeling', die erin bestaat de belangrijkste inherente en residuele risico's die een invloed kunnen hebben op het bereiken van de doelstellingen in te schatten.

Onder inherent risico wordt verstaan: het risico waaraan de Franse Gemeenschapscommissie wordt blootgesteld indien het management geen corrigerende maatregelen neemt om de waarschijnlijkheid waarmee het risico zich kan voordoen of de gevolgen ervan te wijzigen.

Onder residueel risico wordt verstaan: het risico waaraan de Franse Gemeenschapscommissie blijft blootgesteld nadat rekening is gehouden met de door het management toegepaste oplossingen.

De beoordeling gebeurt in termen van waarschijnlijkheid en gevolgen.

Het risicobeoordelingsproces is een wederkerend proces;

5° 'risicoaanpak', die erin kan bestaan het beschouwde risico te vermijden, te verkleinen, te delen of te aanvaarden en als doel heeft het residuele risiconiveau terug te brengen tot onder de risicotolerantiedrempel die de Franse Gemeenschapscommissie heeft gekozen.

Het risicoaanpakproces is een wederkerend proces;

6° 'controleactiviteiten', die erin bestaan de zekerheid te verkrijgen dat de risicoaanpak effectief werd opgezet;

7° 'informatie en communicatie';

8° 'sturing'.

§ 3. De administrateur-generaal ontvangt elk jaar van de bestuursdirecteurs de verslagen over de interne controle waarvoor zij verantwoordelijk zijn, en stelt een syntheseverslag op.

Die verslagen omvatten ten minste een beschrijving van de objectieve elementen die in het kader van elk van de acht onderdelen bedoeld in § 1 werden ingevoerd, en van de weerslag ervan op de doelstellingen die zijn vastgelegd in artikel 74 van het decreet van 24 april 2014.

Het syntheseverslag wordt toegezonden aan het College en aan het auditcomité.

HOOFDSTUK II. — *Uitvoering van de interne controle*

Art. 4. De uitvoering van de interne controle, waarvan de doelstellingen zijn beschreven in artikel 74, tweede lid, van het decreet, behoort tot de bevoegdheid van de directieraad. Elk van de diensten van het College zorgt voor de goede werking van zijn interne controlesysteem.

Art. 5. § 1. Voor wat de interne omgeving betreft, stelt de directieraad ten minste de transversale procedures vast die gericht zijn op:

1° het identificeren en bepalen van de menselijke middelen die nodig zijn om de door het College aangewezen strategische doelstellingen te bereiken en op te volgen, waarbij de functies van eenieder en de ermee overeenstemmende noodzakelijke kwalificatie nauwkeurig worden beschreven;

2° het identificeren en bepalen van de materiële middelen die nodig zijn om de door het College aangewezen strategische doelstellingen te bereiken en op te volgen;

3° het identificeren van de personeelsleden die meewerken aan het bereiken van de door het College aangewezen strategische doelstellingen;

4° het opstellen van de bundel van wettelijke, reglementaire en verplichte bepalingen die van toepassing zijn op de Franse Gemeenschapscommissie.

§ 2. Hij zet de mechanismen op om de door het College aangewezen strategische doelstellingen te vertalen in operationele, rapporterings- en nalevingsdoelstellingen.

§ 3. Voor wat de identificatie van gebeurtenissen betreft, zet de directieraad de mechanismen op om de mogelijke interne en externe gebeurtenissen te identificeren die een invloed kunnen hebben op het bereiken van de door het College aangewezen strategische doelstellingen, en om te bepalen of die een opportuniteit of een risico vormen.

§ 4. Voor wat de risicobeoordeling betreft, zet de directieraad de mechanismen op :

1° om de belangrijkste inherente en residuele risico's die een invloed kunnen hebben op het bereiken van de doelstellingen in te schatten;

2° om de risico's op nalatigheid, fouten en interne of externe fraude in te schatten.

§ 5. Voor wat de risicoaanpak betreft :

1° bepaalt de directieraad welke aanpak kan worden toegepast voor elk van de risico's bedoeld in § 4;

2° analyseert de directieraad de kosten van de overwogen aanpak in het licht van de verwachte voordelen ervan;

3° beslist de directieraad in het licht van voornoemde analyse over de aanpak die zal worden toegepast.

De directieraad stelt ten minste het handboek van uitgeschreven transversale procedures vast en garandeert de verspreiding ervan in de bestuursdirecties en diensten.

§ 6. Voor wat de controleactiviteiten betreft, stelt de directieraad de transversale methodes en procedures vast waarmee de zekerheid kan worden verkregen dat de risicoaanpak effectief werd opgezet.

In dat kader stelt de directieraad ten minste de controleactiviteiten vast die gericht zijn op :

1° het erop toezien dat de bundel van wettelijke, reglementaire en verplichte bepalingen die van toepassing zijn op de Franse Gemeenschapscommissie en het handboek van uitgeschreven transversale procedures in de praktijk worden gevolgd en worden bijgewerkt;

2° het uitwerken van de uit te voeren transversale controles;

3° het uitwerken van de mechanismen om de nieuwe, onvoorziene problemen te identificeren en op te lossen en, indien nodig, de bundel van wettelijke en reglementaire bepalingen en/of het handboek van uitgeschreven transversale procedures aan te passen;

4° het standaardiseren van de informaticasystemen;

5° het toezien op de optimale werking van de interne audit;

6° het minimaliseren van de risico's op nalatigheid, fouten en interne of externe fraude.

§ 7. Voor wat de informatie en de communicatie betreft, stelt de directieraad ten minste de procedures vast die gericht zijn op :

1° het identificeren, bundelen en meedelen van nuttige informatie aan de betrokken personeelsleden;

2° het ontwikkelen en aanpassen van de informatiesystemen om te voldoen aan de eisen van betrouwbaarheid, beschikbaarheid en relevantie van de informatie;

3° het erop toezien dat de verplichtingen inzake het bewaren van informatie, gegevens en informaticaprogramma's worden nageleefd.

§ 8. Voor wat de sturing betreft, stelt de directieraad ten minste de transversale procedures vast die gericht zijn op :

1° het beoordelen van het bestaan en de werking van de elementen van de risicoaanpak;

2° het vaststellen van de protocollen voor het meedelen van tekortkomingen in het mechanisme om te bepalen welke informatie op een bepaald hiërarchisch niveau nodig is voor een doeltreffende besluitvorming;

3° het vaststellen van de protocollen voor verzoeken om de transversale procedures aan te passen.

Art. 6. De administrateur-generaal en de bestuursdirecteurs zijn verantwoordelijk voor de interne controle van de verrichtingen die in hun bestuursdirecties en de diensten waarvoor zij verantwoordelijk zijn, worden opgestart.

Zij zien erop toe over specifieke uitgeschreven procedures te beschikken die gestructureerd zijn rond de transversale procedures.

Zij definiëren de rol en de verantwoordelijkheden van elk van hun personeelsleden en de grenzen van hun bevoegdheden.

Elk personeelslid draagt op zijn niveau bij aan de goede werking van het interne controlesysteem.

Art. 7. De specifieke uitgeschreven procedures worden voorgelegd aan de directieraad, die de risicobeoordeling goedkeurt ten overstaan van de vooraf vastgelegde verschillende soorten doelstellingen, alsook de overwogen aanpak om de opgespoorde risico's te beheersen en het bereiken van de doelstellingen te waarborgen.

Art. 8. De specifieke uitgeschreven procedures worden permanent geëvalueerd door de administrateur-generaal en de bestuursdirecteurs.

TITEL III. — *Interne audit*

HOOFDSTUK I. — *Oprachten en verantwoordelijkheden*

Art. 9. De interne audit betreft een onafhankelijke en objectieve, waarborgende en adviserende activiteit waarbij de opdracht erin bestaat voor toegevoegde waarde te zorgen en de werking van de diensten van het College te verbeteren.

De interne audit helpt de diensten van het College hun doelstellingen te bereiken door met behulp van een systematische en methodische aanpak de effectiviteit van risicobeheer-, controle- en governanceprocessen te evalueren en te verbeteren.

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

De interne audit omvat conformiteitsaudits, werkingsaudits, financiële audits, specifieke opdrachten en administratieve onderzoeken.

Art. 10. De interne audit ressorteert administratief onder de administrateur-generaal en functioneel onder het auditcomité.

Art. 11. In het kader van zijn opdrachten heeft de interne audit, met inachtneming van de wettelijke of reglementaire verbodsbepalingen, onbeperkte toegang tot alle informatie, documenten en materiële of immateriële goederen.

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

Art. 12. De interne audit verbindt zich ertoe om in het kader van zijn werkzaamheden de beroepsnormen van het Institute of Internal Auditors na te leven en zich te schikken naar de deontologische regels van dat instituut.

Art. 13. De interne audit brengt aan het auditcomité verslag uit over zijn activiteiten, vaststellingen en aanbevelingen.

HOOFDSTUK II *Auditcomité*

Art. 14. Het auditcomité adviseert het College van de Franse Gemeenschapscommissie over het interne controlesysteem, meer bepaald met betrekking tot :

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

Art. 15. Het auditcomité bestaat uit minstens vier en hoogstens vijf leden, met inbegrip van de voorzitter.

Het is samengesteld als volgt :

- minstens één lid en hoogstens twee leden (of vertegenwoordigers) van het College, onder wie de voorzitter van het College of zijn vertegenwoordiger;
- twee onafhankelijke deskundigen;
- de administrateur-generaal in de hoedanigheid van waarnemer.

De leden van het auditcomité en de voorzitter worden aangewezen door het College.

Het voorzitterschap wordt waargenomen door de voorzitter van het College of zijn vertegenwoordiger.

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

Art. 16. Het auditcomité vergadert ten minste twee keer per jaar.

De notulen van deze vergaderingen worden ter informatie meegedeeld aan de leden van het College.

Art. 17. Het auditcomité stelt een handvest op waarin onder meer de nadere regels voor de samenwerking tussen de directieraad en de interne audit, de rapporteringsregels en de vertrouwelijkheidsregels worden vastgelegd.

Het handvest van het auditcomité alsook de wijzigingen daarvan worden ter goedkeuring voorgelegd aan het College.

Art. 18. Aan de onafhankelijke deskundigen van het auditcomité wordt een vergoeding van 800 euro per vergadering toegekend.

Art. 19. Het auditcomité bezorgt een jaarverslag aan het College en aan de directieraad.

Art. 20. Het collegelid bevoegd voor Begroting wordt belast met de uitvoering van dit besluit.

Namens het College :

B. TRACHTE,

Voorzitter van het College bevoegd voor Begroting

AUTRES ARRETES — ANDERE BESLUITEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL STRATEGIE ET APPUI

[C - 2022/34464]

Personnel. — Nomination

Par arrêté royal du 24 novembre 2022 Monsieur Bram DE RYCKE, est nommé agent de l'Etat dans la classe A1 au Service Public Fédéral Stratégie et Appui dans un emploi du cadre linguistique néerlandais, à partir du 1 novembre 2022.

Conformément aux lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, un recours peut être introduit endéans les soixante jours après cette publication. La requête doit être envoyée sous pli recommandé à la poste, au Conseil d'Etat, rue de la Science, 33 à 1040 BRUXELLES.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST BELEID EN ONDERSTEUNING

[C - 2022/34464]

Personeel. — Benoeming

Bij koninklijk besluit van 24 november 2022, wordt de heer Bram DE RYCKE benoemd tot rijksambtenaar in de klasse A1 bij de Federale overheidsdienst Beleid en Ondersteuning in een betrekking van het Nederlandse taalkader, met ingang van 1 november 2022.

Overeenkomstig de gecoördineerde wetten op de Raad van State kan beroep worden ingediend binnen de zestig dagen na deze bekendmaking. Het verzoekschrift hiertoe dient bij ter post aangetekende brief aan de Raad van State, Wetenschapsstraat, 33 te 1040 BRUSSEL te worden toegezonden.

SERVICE PUBLIC FEDERAL AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT

[C - 2022/34637]

Carrière de l'Administration centrale Personnel. — Nomination

Par arrêté royal du 4 décembre 2022, Madame Sophie LEQUEU, attaché stagiaire dans la classe A1, est nommé à titre définitif dans le cadre linguistique français du Service Public Fédéral Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au Développement à partir du 1^{er} novembre 2022 avec prise de rang au 1^{er} novembre 2021.

Conformément aux lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, un recours peut être introduit endéans les soixante jours après cette publication. La requête doit être envoyée sous pli recommandé à la poste au Conseil d'Etat, rue de la Science 33, 1040 Bruxelles.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

[C - 2022/34637]

Carrière Hoofdbestuur Personeel. — Benoeming

Bij koninklijk besluit van 4 december 2022 wordt mevrouw Sophie LEQUEU, stagedoend attaché in de klasse A1, met ingang van 1 november 2022 met ranginneming op 1 november 2021, in het Franse taalkader van de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking in vast verband benoemd.

Overeenkomstig de gecoördineerde wetten op de Raad van State kan beroep worden ingediend binnen de zestig dagen na deze bekendmaking. Het verzoekschrift dient bij ter post aangetekende brief te worden toegezonden aan de Raad van State, Wetenschapsstraat 33, 1040 Brussel.

SERVICE PUBLIC FEDERAL AFFAIRES ETRANGERES, COMMERCE EXTERIEUR ET COOPERATION AU DEVELOPPEMENT

[C - 2022/34647]

Carrière de l'Administration centrale. — Mobilité

Par arrêté royal du 4 décembre 2022, Madame Maïté VAN REGEMORTER, attaché - classe A2 est transférée à partir du 1^{er} décembre 2022, dans le cadre de la mobilité fédérale, du Service public fédéral Intérieur vers le Service public fédéral Affaires étrangères, Commerce extérieur et Coopération au Développement, dans le cadre linguistique français de la carrière de l'Administration centrale.

FEDERALE OVERHEIDSDIENST BUITENLANDSE ZAKEN, BUITENLANDSE HANDEL EN ONTWIKKELINGSSAMENWERKING

[C - 2022/34647]

Carrière Hoofdbestuur. — Mobiliteit

Bij koninklijk besluit van 4 december 2022 wordt mevrouw Maïté VAN REGEMORTER, attaché - klasse A2 met ingang van 1 december 2022, in het kader van federale mobiliteit, overgeplaatst van de Federale Overheidsdienst Binnenlandse Zaken naar de Federale Overheidsdienst Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking, in het Franse taalkader van de loopbaan van het Hoofdbestuur.