



Activiteitenverslag 2021 - Auditcomité Rapport d'activité 2021 – Comité d'audit

1. Jaarverslag 2021 van het Auditcomité
2. Samenstelling van het Auditcomité en de interne auditcel van het FAVV
3. Realisatie van de objectieven
4. Kerncijfers
5. Interne audits FIA in 2021
6. Externe audits in 2021
7. Algemeen besluit
8. Wat brengt de toekomst?



1. Rapport annuel audit interne activités 2021
2. Composition Comité d'audit et Service audit interne
3. Réalisation des objectifs
4. Chiffres clés
5. Audits internes FAI 2021
6. Audits externes 2021
7. Conclusion générale
8. Que nous réserve l'avenir ?



Jaarverslag interne audit activiteiten 2021

Rapport annuel audit interne activités 2021

- Werd goedgekeurd door het Auditcomité van het FAVV
- A été présenté par le Comité d'audit de l'AFSCA

- Wordt publiek beschikbaar gesteld op website van het FAVV
- Sera mis à disposition publique sur le site AFSCA

- Wordt overgemaakt aan de Federale Interne Auditdienst (FIA)
- Sera transmis au service Fédéral d'Audit Interne (FAI)



Samenstelling Auditcomité in 2021

Composition Comité d'audit en 2021

- Voorzitter: Peter Maes
 - Vertegenwoordiger voogdijminister: C. De Praeter (Minister Clarinval)
 - Vertegenwoordiger beroepsorganisatie: Michael Gore (plaatsvervanger : Johan De Haes)
 - Vertegenwoordiger consumentenorganisatie: Joost Vandenbroucke (plaatsvervanger: Mathilde de Becker)
 - Vertegenwoordiger DIRCOM: Jean-François Heymans (plaatsvervanger: Katrien Beulens)
-
- Président: Peter Maes
 - Représentation du Ministre de tutelle: C. De Praeter (Ministre Clarinval)
 - Représentation organisation sectorielle: Michael Gore (suppléant: Johan De Haes)
 - Représentation organisation des consommateurs: Joost Vandenbroucke (suppléante: Mathilde de Becker)
 - Représentation DIRCOM: Jean-François Heymans (suppléante: Katrien Beulens)



Samenstelling interne audit 2021

Composition audit interne 2021

- 2 senior auditoren + 1 junior auditor
 - 0,3 FTE administratieve ondersteuning
 - 0,25 FTE CAE (directeur IAQP)
 - Budget van 1 interne auditor jaarlijks voorzien voor FIA
-
- 2 senior auditeurs + 1 auditeur en formation depuis 1/8/2020
 - 0,3 FTE soutien administratif
 - 0,25 FTE CAE (directeur AIQP)
 - Budget annuel de 1 auditeur interne prévu pour le FAI



Objectieven 2021

Objectifs 2021

- Opmaak risicogebaseerd meerjarenauditprogramma: gerealiseerd
 - Opmaak risicogebaseerd auditprogramma: gerealiseerd
 - Uitvoeren auditprogramma: 84% gerealiseerd
-
- Etablir le programme d'audit multi-annuel basé sur des risques : réalisé
 - Etablir le programme d'audit basé sur des risques : réalisé
 - Exécuter le programme d'audit: 84% réalisé



Objectieven 2021

Objectifs 2021

Activiteit	KPI	Realisatie 2021
Realisatie auditprogramma	80%	84%
Slotvergadering	100 % < 5 werkdagen	193%
Verzenden ontwerp rapport	90% < 30 kalenderdagen	43%*
	100% < 50 kalenderdagen	86%
Verzenden finaal rapport	80% < 15 kalenderdagen	86%
	100% < 20 kalenderdagen	93%

*Gemiddelde doorlooptijd: 34 dagen



Objectieven 2020

Objectifs 2020

Activité	KPI	Réalisation 2020
Réalisation du programme d'audit	80%	84%
Réunion de clôture	100 % < 5 jours ouvrable	93%
Envoi rapport draft	90% < 30 jours calendrier	43%
	100% < 50 jours calendrier	86%
Envoi rapport final	80% < 15 jours calendrier	86%
	100% < 20 jours calendrier	93%

*temps moyen de rapportage: 34 jours



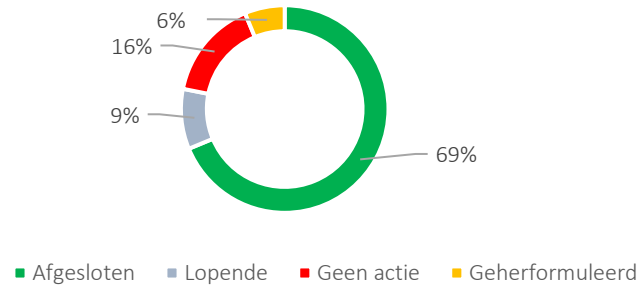
Kerncijfers 2021

Chiffres clés 2021

- Nieuw geformuleerde NC:
 - Type A: 0
 - Type B: 31
 - Type S (suggesties/aandachtspunten): 96
 - Goede praktijken: 29

- Follow-up van NC:

Opvolgingsaudit DG CONT



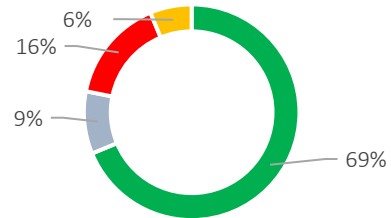
Kerncijfers 2021

Chiffres clés 2021

- NC formulées:
 - Type A: 0
 - Type B: 31
 - Type S (suggestions/points d'attention): 96
 - Bonne pratiques: 29

- Suivi des NC:

Audit de suivi DG CONT



■ Clôturé ■ En cours ■ Pas action ■ Reformulé

Federale interne auditdienst (FIA)

Audit fédérale interne (FAI)

- Verschillende interne audits in 2020 opgestart en afgewerkt in 2021:
 - Third party Contract IT: SMALS en eGov
 - Digitale Transformatie
 - Tweedelijns organisatiebeheersing
 - G-cloud
 - IT-Security

- Plusieurs audits internes entamés en 2020 et finalisés en 2021:
 - Third party contract IT: SMALS et eGov
 - Transformation Digital
 - Contrôle interne deuxième ligne
 - G-cloud
 - IT-Security



Externe audits 2021

Audits externes 2021

○ Kwaliteitsmanagementsysteem

- ISO 17020 (toezichtsaudit): accreditatie behouden
- ISO 17025 (toezichtsaudit): accreditatie behouden
- ISO 9001 (toezichtsaudit): certificatie behouden

○ Health and Food audits and Analysis (HFAA)

- Protected Designations of Origin, Protected Geographical Indications and Traditional Specialities Guaranteed for agricultural products and GIs of spirit drinks → bevoegdheid Gewesten

○ Rekenhof: audit bij de FIA

- De “interne auditactiviteiten” van het FAVV zijn strikt genomen geen “auditactiviteiten” (derde lijnstoezicht) maar wel “conformiteitscontroles” (tweede lijnstoezicht);
- De benaming van “interne auditdienst” van het FAVV mag niet gebruikt worden;
- De benaming “auditcomité” van het FAVV creëert verwarring met deze van het Federaal auditcomité (ACFO).

Externe audits 2021

Audits externes 2021

- Système de management qualité
 - ISO 17020 (audit de supervision): maintien de l'accréditation
 - ISO 17025 (audit de supervision): maintien de l'accréditation
 - ISO 9001 (audit de supervision): maintien de la certification
- Health and Food audits and Analysis (HFAA)
 - Protected Designations of Origin, Protected Geographical Indications and Traditional Specialities Guaranteed for agricultural products and GIs of spirit drinks → compétence Régions
- Court des Comptes: Audit du FAI
 - Les "activités d'audit interne" de l'AFSCA ne sont pas à proprement dit des "activités d'audit" (supervision de troisième ligne) mais des "inspections de conformité" (supervision de deuxième ligne);
 - La dénomination "service d'audit interne" de l'AFSCA ne peut être utilisée ;
 - La dénomination "comité d'audit" de l'AFSCA crée une confusion avec la dénomination de la Commission fédérale de contrôle (ACFO)



Externe audits 2021

Audits externes 2021

Audit KPMG – kwaliteitsreview van de interne auditdienst (december 2021)

- Audits van het FAVV zijn voornamelijk compliance gedreven (ISO – OCR)
 - Toegevoegde waarde verhogen door meer risico-gebaseerde methodologie op te nemen zoals beschreven in de IIA-standaarden
 - Uitbreiding van de onafhankelijke leden in het auditcomité + kennis van de IIA bevorderen
 - Auditrapporten zijn zeer gedetailleerd + een peer review is aangewezen
 - Er worden alleen NC's en suggesties geformuleerd, geen aanbevelingen met oorzakenanalyse mbt efficiëntie en effectiviteit van de processen
- ➔ Keuze maken aangaande de **doelstellingen** van de interne audit:
- Blijft de huidige compliance aanpak behouden OF
 - Kiezen om te evolueren naar een meer risico gebaseerde benadering **in lijn met de IIA-standaarden** waarbij de interne audit ook haar adviserende rol kan invullen



Externe audits 2021

Audits externes 2021

KPMG: audit externe de la qualité du « processus d'audit interne »

- Les audits de l'AFSCA sont principalement axés sur la conformité (ISO - OCR)
- Augmenter la valeur ajoutée en incorporant une méthodologie plus axée sur le risque, telle que décrite dans les normes de l'IIA.
- Augmenter le nombre de membres indépendants au sein du comité d'audit + promouvoir la connaissance de l'IIA
- Les rapports d'audit sont très détaillés + peer review est approprié
- Des NC et des suggestions sont formulées, aucune recommandation avec analyse des causes concernant l'efficacité et l'efficience des processus.

➔ Faire un choix concernant les objectifs de l'audit interne :

- Conserver l'approche actuelle en matière de conformité OU
- Choisir d'évoluer vers une approche davantage fondée sur les risques, conformément aux normes de l'IIA, dans laquelle l'audit interne peut également remplir son rôle de conseil.



Algemeen besluit 2021

Conclusion générale 2021

- Impact van COVID-pandemie was minder dan in 2020. De 3 niet uitgevoerde audits worden opgenomen in 2022
- De realisatie van de KPI's van de interne auditdienst vertonen in vergelijking met de voorgaande jaren een negatieve trend (draftrapport)
- Het FAVV beheerst haar processen correct en beschikt over een matuur kwaliteitsmanagementsysteem
- De ISO 9001 certificatie en ISO-17020 en ISO-17025 accreditaties werden behouden



Algemeen besluit 2021

Conclusion générale 2021

- L'impact de la pandémie de COVID-19 a été moindre qu'en 2020. Les 3 audits non réalisés seront programmés en 2022
- Par rapport aux années précédentes, la réalisation des KPI du service d'audit interne montre une tendance négative (rapportage draft)
- L'AFSCA maîtrise correctement ses processus et dispose d'un système mature de gestion de la qualité
- La certification ISO 9001 et les accréditations ISO-17020 et ISO-17025 ont été maintenues



Wat brengt de toekomst?

Que nous réserve l'avenir ?

- Business plan 2021-2023:
 - Herziening van het intern auditproces
 - Ontwikkelen van een geïntegreerd en gebruiksvriendelijk systeem voor het beheer van afwijkingen (klachten, NC, aanbevelingen)
 - Ontwikkelen van een geïntegreerd en gebruiksvriendelijk systeem voor het beheer van de risico's

- Business plan 2021-2023:
 - Révision du processus d'audit interne
 - Développer un système intégré et convivial pour la gestion des déviations (plaintes, NC, recommandations)
 - Développer un système intégré et convivial pour la gestion des risques

Wat brengt de toekomst?

Que nous réserve l'avenir ?

- Auditcriteria → beperken tot ISO/OCR auditcriteria (IIA-standaarden/COSO “systeem van interne controle” niet meer opnemen als auditcriteria)
- Behoud van de benaming “interne audit” (cfr ISO en OCR)
- Behoud van een eigen Auditcomité, maar evt andere benaming (doorlichtingscommissie?)
- Audituniversum aanpassen
- Auditmethodologie aanpassen
- Opstellen van een behoeften- en opleidingsplan voor de interne auditoren
- Actualiseren van het auditcharter in lijn met het nieuw auditbeleid

Wat brengt de toekomst?

Que nous réserve l'avenir ?

- Limiter les critères d'audit aux critères d'audit ISO/OCR (les normes IIA/COSO/"système de contrôle n'incluent plus comme critère d'audit)
- Conserver la désignation " audit interne " (cf. ISO et OCR)
- Conserver un comité d'audit, mais éventuellement sous un autre nom
- Adapter l'univers d'audit
- Adapter la méthodologie d'audit
- Établir un plan de besoins et de formation pour les auditeurs internes
- Mise à jour de la charte d'audit conformément à la nouvelle politique d'audit



Vragen en discussie

