

Disciplinary and Oversight Framework IIA Belgium (English version for information purpose only, Dutch version is the official version)

I. Introduction and Purpose

The Institute of Internal Auditors (IIA) Belgium is committed to upholding the highest standards of professionalism, ethics, and integrity within the internal audit profession. This Disciplinary and Oversight (D&O) Framework outlines the principles and processes for addressing allegations of misconduct by our members. It serves to protect the reputation of the profession, ensure the credibility of IIA credentials, and provide a fair and transparent disciplinary process for all stakeholders. This framework is designed to be a condensed and accessible guide for our members, fully aligned with the global standards set by IIA Global.

II. Scope of Covered Conduct

This framework applies to IIA Belgium members and covers conduct that calls into question their professionalism and integrity as internal auditors. The following categories of conduct are subject to review under this framework:

- **Violations of the IPPF and Standards:** IIA Belgium will investigate alleged breaches of the International Professional Practices Framework (IPPF), including the Global Internal Audit Standards. Members must uphold the core principles of integrity, objectivity, competence, due professional care, and confidentiality in their roles as internal auditors.
- **Certification and Intellectual Property Matters:** Allegations concerning IIA certifications and the intellectual property of IIA Global or IIA Belgium will be referred to the appropriate jurisdiction for adjudication. This includes unauthorized use of IIA materials, exam questions, or trademarks.
- **Misconduct by Members:** Unprofessional conduct by IIA Belgium members, including those serving on the Governing Body volunteer committees, or at IIA Belgium conferences and events, falls within the scope of this framework.
- **Unprofessional conduct** in the context of of IIA Belgium refers to any behavior, action, or omission that violates the ethical standards, professional principles, or governance rules of IIA Belgium or that damages the reputation and credibility of the internal audit profession. This includes dishonesty or misrepresentation, failure to disclose conflicts of interest, misuse of confidential information or membership data, discriminatory or harassing behavior, misuse of IIA Belgium's name or platform for personal gain, non-compliance with applicable professional standards, and any conduct—whether in a professional or personal capacity—that reasonably undermines trust in the member's integrity, objectivity, or professionalism and criminal convictions.

III. Reporting Allegations

IIA Belgium provides a clear and confidential process for reporting alleged misconduct. All allegations must be submitted in writing to info@iabelgium.org.

Complainants have the right to confidentiality and may request anonymity, which will be protected in accordance with Belgian and European Union data protection law. IIA Belgium

commits to acknowledging receipt of all complaints and maintaining the confidentiality of the reporting process throughout the investigation.

IV. Jurisdiction and Collaboration with IIA Global

IIA Belgium has primary jurisdiction over allegations against its members and will adjudicate most disciplinary matters at the local level. This approach ensures that decisions are made by peers who understand the local business environment and Belgian legal context. However, certain matters fall under the exclusive jurisdiction of IIA Global, including allegations concerning IIA certifications, global intellectual property, and actions by members serving on IIA Global committees or at IIA Global conferences.

IIA Belgium will share information on all disciplinary actions with IIA Global within 20 business days of rendering a decision. This ensures alignment across the global federation while maintaining compliance with Belgian and European data protection regulations. IIA Belgium will also cooperate with other national institutes when there is an appropriate nexus to their members.

V. Due Process Rights of the Accused

In line with Belgian legal principles and the European Convention on Human Rights, any member accused of misconduct is guaranteed full due process rights. These rights are fundamental to ensuring a fair and impartial investigation and adjudication.

Process	Description
Presumption of Innocence	Members are presumed innocent until a violation is proven.
Right to be Informed	Members will receive a copy of the complaint and supporting evidence, with necessary redactions to protect confidentiality and personal data.
Right to a Fair Hearing	Members have the right to a hearing before the D&O Committee to respond to allegations.
Right to Representation	Members may be assisted by legal counsel or another advisor of their choice throughout the process.
Right to Present Evidence	Members can submit evidence, call witnesses, and provide testimony on their own behalf.
Right to Appeal	Members have the right to appeal the Governing Body's decision to the IIA Belgium President. An independent committee will be appointed by the Chair of the Governing Body to review the appeal.

VI. Adjudication Process

The adjudication process is managed by the IIA Belgium Governing Body.

- **Initial Review:** Upon receipt, a complaint is reviewed by IIA Belgium's designated reviewer (appointed by the governing body) to assess its merit and sufficiency of evidence. If insufficient information is provided and the complainant does not respond within 20 business days, the complaint may be dismissed without prejudice.
- **Committee Investigation:** If the complaint is deemed valid, the D&O Committee will conduct a thorough investigation, gathering facts and evidence.
- **Hearing:** The Committee will convene a hearing, providing the accused member an opportunity to respond to the allegations. Members will receive notice of the hearing at least 20 business days in advance and may request one rescheduling at the Committee's discretion. If contact cannot be made after three good faith attempts, the hearing may proceed in absentia.
- **Decision:** The Committee will deliberate and issue a written decision based on the evidence presented within 20 business days of the hearing. All decisions are made by a majority vote. The accused member will receive a copy of the decision via their registered email address.
- **Appeal:** A member found in violation of the framework may appeal the decision to the IIA Belgium Governing Body within 60 calendar days of receiving the decision. A member who is subject to a formal disciplinary decision by IIA Belgium, has the right to appeal that decision by submitting a written and reasoned request to the Chair of the Governing Body or designated Appeals Committee within 60 calendar days of notification of the decision, clearly identifying the decision being appealed and the grounds for the appeal, together with any supporting documentation; the appeal will be reviewed by an independent Appeals Committee appointed for that purpose, and the member shall have the opportunity to submit written arguments and, where appropriate, to request a hearing; a reasoned decision on the appeal will be issued within 30 calendar days of receipt of the appeal, unless an extension is justified, and the appeal body may confirm, amend, or overturn the original decision, with its determination being final within the internal governance structure of IIA Belgium.

VII. Potential Penalties

If a member is found to have violated the framework, the D&O Committee may impose one or more of the following penalties, depending on the severity of the misconduct:

- A formal letter of reprimand.
- A requirement for remedial professional education.
- Suspension or termination of IIA Belgium membership.
- A ban from participating in IIA Belgium committees or events.
- Referral to IIA Global for action related to certifications.
- Referral to law enforcement authorities in cases of suspected criminal activity.

VIII. Confidentiality and Information Sharing

All disciplinary proceedings are conducted with the strictest confidentiality, in compliance with the General Data Protection Regulation (GDPR) and Belgian privacy laws. The identity of complainants will be protected, and sensitive information will be redacted as necessary to protect personal data and confidential information.

IIA Belgium may share information related to disciplinary actions with third parties, including employers, government authorities, and law enforcement, when there is a legal obligation to do so or when necessary to protect the public interest. All such disclosures will comply with applicable data protection laws.

Access to specific information regarding disciplinary proceedings is limited to the reporting party and the individual concerned. Such requests should be addressed to IIA Belgium's CEO.

All records related to disciplinary proceedings, including complaints, investigations, hearings, decisions, and appeals, will be securely maintained for a period of seven years, in accordance with Belgian legal requirements and data protection principles. Records will be stored securely and protected from unauthorized access. Members subject to investigation will not be permitted to resign until all disciplinary proceedings, including appeals, have been concluded.

IX. Indemnification and Recordkeeping

IIA Belgium provides indemnification and protection for employees and volunteers who act in good faith in their roles within the D&O framework, protecting them from claims, damages, or costs arising from civil actions related to their performance of these duties.

However, IIA Belgium cannot allow a reporter to intentionally submit reports that they know, or are deemed to know, are false. IIA Belgium will appropriately sanction deliberately false reports in accordance with the penalties prescribed in current policy. A reporter acting in bad faith may be held liable for any damages suffered by any other as a result of false reports.

X. Framework Review

This framework is a living document. IIA Belgium is committed to its continuous improvement and will review it periodically to ensure it remains effective, relevant, and compliant with all applicable laws and regulations. IIA Belgium will conduct a comprehensive review of this framework within five years of its adoption and will consider updates more frequently if circumstances warrant.

Feedback from members and stakeholders is welcomed at any time and should be directed to info@iibelgium.org. IIA Belgium values the input of its membership and is committed to maintaining a framework that reflects the evolving needs and expectations of the internal audit profession in Belgium.

Disciplinair en Overzichts kader IIA Belgium (officiële versie)

I. Inleiding en Doel

Het Institute of Internal Auditors (IIA) Belgium zet zich in voor het handhaven van de hoogste normen van professionaliteit, ethiek en integriteit binnen het beroep van interne audit. Dit Disciplinair en Overzichts kader (D&O-kader) schetst de principes en processen voor het aanpakken van aantijgingen van wangedrag door onze leden. Het dient ter bescherming van de reputatie van het beroep, het waarborgen van de geloofwaardigheid van IIA-referenties en het bieden van een eerlijk en transparant disciplinair proces voor alle belanghebbenden. Dit kader is ontworpen als een beknopte en toegankelijke gids voor onze leden, volledig afgestemd op de wereldwijde standaarden van IIA Global.

II. Reikwijdte van het Gedrag

Dit kader is van toepassing op leden van IIA Belgium en omvat gedrag dat hun professionaliteit en integriteit als interne auditors in twijfel trekt. De volgende categorieën van gedrag zijn onderworpen aan beoordeling onder dit kader:

- **Overtredingen van het IPPF en de Standaarden:** IIA Belgium zal vermeende schendingen van het International Professional Practices Framework (IPPF), inclusief de Global Internal Audit Standards, onderzoeken. Leden moeten de kernprincipes van integriteit, objectiviteit, competentie, professionele zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid handhaven in hun rol als interne auditors.
- **Certificering en Intellectuele Eigendomszaken:** Aantijgingen betreffende IIA-certificeringen en het intellectuele eigendom van IIA Global of IIA Belgium zullen worden doorverwezen naar de bevoegde jurisdictie voor beroep. Dit omvat ongeoorloofd gebruik van IIA-materialen, examenvragen of handelsmerken.
- **Wangedrag door Leden:** Onprofessioneel gedrag door leden van IIA Belgium, inclusief degenen die zitting hebben in het Bestuursorgaan, vrijwilligerscommissies, of op IIA Belgium conferenties en evenementen, valt binnen de reikwijdte van dit kader.
- **Onprofessioneel gedrag** in de context van IIA Belgium verwijst naar elk gedrag, elke handeling of nalatigheid die de ethische normen, professionele principes of bestuursregels van IIA Belgium schendt of die de reputatie en geloofwaardigheid van het interne auditberoep schaadt. Dit omvat oneerlijkheid of misrepresentatie, het niet openbaar maken van belangenconflicten, misbruik van vertrouwelijke informatie of lidmaatschapsgegevens, discriminerend of intimiderend gedrag, misbruik van de naam of het platform van IIA Belgium voor persoonlijk gewin, niet-naleving van toepasselijke professionele standaarden, en elk gedrag – zowel in professionele als persoonlijke hoedanigheid – dat redelijkerwijs het vertrouwen in de integriteit, objectiviteit of professionaliteit van het lid ondermijnt alsook strafrechtelijke veroordelingen.

III. Melding van Aantijgingen

IIA Belgium voorziet in een duidelijke en vertrouwelijke procedure voor het melden van vermeend wangedrag. Alle aantijgingen moeten schriftelijk worden ingediend via info@iibelgium.org.

Klachtenindieners hebben recht op vertrouwelijkheid en kunnen anonimiteit verzoeken, die zal worden beschermd in overeenstemming met de Belgische en Europese Unie wetgeving inzake gegevensbescherming. IIA Belgium verbindt zich ertoe de ontvangst van alle klachten te bevestigen en de vertrouwelijkheid van het meldingsproces gedurende het onderzoek te handhaven.

IV. Jurisdictie en Samenwerking met IIA Global

IIA Belgium heeft primaire jurisdictie over aantijgingen tegen haar leden en zal de meeste disciplinaire zaken op lokaal niveau beslechten. Deze aanpak zorgt ervoor dat beslissingen worden genomen door collega's die de lokale zakelijke omgeving en de Belgische juridische context begrijpen. Bepaalde zaken vallen echter onder de exclusieve jurisdictie van IIA Global, waaronder aantijgingen betreffende IIA-certificeringen, wereldwijd intellectueel eigendom en handelingen van leden die zitting hebben in IIA Global-commissies of op IIA Global-conferenties.

IIA Belgium zal informatie over alle disciplinaire maatregelen delen met IIA Global binnen 20 werkdagen na het nemen van een beslissing. Dit zorgt voor afstemming binnen de wereldwijde federatie, terwijl de naleving van de Belgische en Europese gegevensbeschermingsvoorschriften wordt gehandhaafd. IIA Belgium zal ook samenwerken met andere nationale instituten wanneer er een passende band is met hun leden.

V. Rechten van de Beschuldigde op een Eerlijk Proces

In overeenstemming met de Belgische juridische principes en het Europees Verdrag voor de Rechten van de Mens, worden leden die beschuldigd worden van wangedrag volledige rechten op een eerlijk proces gegarandeerd. Deze rechten zijn fundamenteel om een eerlijk en onpartijdig onderzoek en beroep te waarborgen.

Proces	Beschrijving
Vermoeden van Onschuld	Leden worden als onschuldig beschouwd totdat een overtreding is bewezen.
Recht om Geïnformeerd te Worden	Leden ontvangen een kopie van de klacht en ondersteunend bewijsmateriaal, met noodzakelijke redacties ter bescherming van vertrouwelijkheid en persoonsgegevens.
Recht op een Eerlijke Hoorzitting	Leden hebben het recht op een hoorzitting voor het D&O-comité om te reageren op aantijgingen.
Recht op Vertegenwoordiging	Leden kunnen gedurende het hele proces worden bijgestaan door juridisch adviseur of een andere adviseur naar keuze.
Recht om Bewijs te Presenteren	Leden kunnen bewijs indienen, getuigen oproepen en namens zichzelf getuigenis afleggen.

Proces	Beschrijving
Recht op Beroep	Leden hebben het recht om in beroep te gaan tegen de beslissing van het bestuursorgaan bij de voorzitter van IIA België. Een onafhankelijke commissie zal door de voorzitter van IABEL worden benoemd om het beroep te beoordelen.

VI. Beroepsproces

Het beroepsproces wordt beheerd door het Bestuursorgaan van IIA Belgium.

- **Initiële Beoordeling:** Na ontvangst wordt een klacht beoordeeld door een beoordelaar aangewezen door het bestuursorgaan om de merites en de toereikendheid van het bewijsmateriaal te beoordelen. Indien onvoldoende informatie wordt verstrekt en de klager niet binnen 20 werkdagen reageert, kan de klacht zonder vooroordeel worden afgewezen.
- **Comitéonderzoek:** Indien de klacht als geldig wordt beschouwd, zal het D&O-comité een grondig onderzoek uitvoeren, waarbij feiten en bewijsmateriaal worden verzameld.
- **Hoorzitting:** Het Comité zal een hoorzitting beleggen, waarbij het beschuldigde lid de gelegenheid krijgt om te reageren op de aantijgingen. Leden ontvangen ten minste 20 werkdagen van tevoren bericht van de hoorzitting en kunnen één keer uitstel aanvragen naar goeddunken van het Comité. Indien na drie pogingen te goeder trouw geen contact kan worden gelegd, kan de hoorzitting bij verstek plaatsvinden.
- **Beslissing:** Het Comité zal beraadslagen en binnen 20 werkdagen na de hoorzitting een schriftelijke beslissing nemen op basis van het gepresenteerde bewijsmateriaal. Alle beslissingen worden genomen met een meerderheid van stemmen. Het beschuldigde lid ontvangt een kopie van de beslissing via het geregistreerde e-mailadres.
- **Beroep:** Een lid dat in overtreding is bevonden van het kader, kan binnen 60 kalenderdagen na ontvangst van de beslissing beroep aantekenen bij het Bestuursorgaan van IIA Belgium. Een lid dat onderworpen is aan een formele disciplinaire beslissing van IIA Belgium, heeft het recht om tegen die beslissing in beroep te gaan door een schriftelijk en gemotiveerd verzoek in te dienen bij de voorzitter van het Bestuursorgaan of de aangewezen Beroepscommissie binnen 60 kalenderdagen na kennisgeving van de beslissing, waarbij de beslissing waartegen beroep wordt aangetekend en de gronden voor het beroep duidelijk worden geïdentificeerd, samen met eventuele ondersteunende documentatie; het beroep zal worden beoordeeld door een onafhankelijke Beroepscommissie die voor dat doel is aangesteld, en het lid heeft de gelegenheid om schriftelijke argumenten in te dienen en, indien van toepassing, een hoorzitting aan te vragen; een gemotiveerde beslissing over het beroep zal worden uitgevaardigd binnen 30 kalenderdagen na ontvangst van het beroep, tenzij een verlenging gerechtvaardigd is, en het beroepsorgaan kan de oorspronkelijke beslissing bevestigen, wijzigen of vernietigen, waarbij de beslissing definitief is binnen de interne bestuursstructuur van IIA Belgium.

VII. Potentiële Sancties

Indien een lid in overtreding is bevonden van het kader, kan het D&O-comité een of meer van de volgende sancties opleggen, afhankelijk van de ernst van het wangedrag:

- Een formele berisping.

- Een vereiste voor remediërende professionele opleiding.
- Schorsing of beëindiging van het lidmaatschap van IIA Belgium.
- Een verbod op deelname aan IIA Belgium-commissies of -evenementen.
- Doorverwijzing naar IIA Global voor actie met betrekking tot certificeringen.
- Doorverwijzing naar wetshandhavingsinstanties in gevallen van vermoedelijke criminele activiteit.

VIII. Vertrouwelijkheid en Informatiedeling

Alle disciplinaire procedures worden uitgevoerd met de grootste vertrouwelijkheid, in overeenstemming met de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Belgische privacywetten. De identiteit van klagers zal worden beschermd en gevoelige informatie zal waar nodig worden geredigeerd ter bescherming van persoonsgegevens en vertrouwelijke informatie.

IIA Belgium kan informatie met betrekking tot disciplinaire maatregelen delen met derden, waaronder werkgevers, overheidsinstanties en wetshandhavingsinstanties, wanneer er een wettelijke verplichting is om dit te doen of wanneer dit noodzakelijk is ter bescherming van het openbaar belang. Alle dergelijke openbaarmakingen zullen voldoen aan de toepasselijke wetgeving inzake gegevensbescherming.

Toegang tot specifieke informatie betreffende disciplinaire procedures is beperkt tot de meldende partij en de betrokken persoon. Dergelijke verzoeken moeten worden gericht aan de CEO van IIA Belgium.

Alle dossiers met betrekking tot disciplinaire procedures, inclusief klachten, onderzoeken, hoorzittingen, beslissingen en beroepen, zullen gedurende zeven jaar veilig worden bewaard, in overeenstemming met de Belgische wettelijke vereisten en gegevensbeschermingsprincipes. Dossiers zullen veilig worden opgeslagen en beschermd tegen ongeoorloofde toegang. Leden die onder onderzoek staan, mogen niet aftreden voordat alle disciplinaire procedures, inclusief beroepen, zijn afgerond.

IX. Vrijwaring en Archivering

IIA Belgium biedt vrijwaring en bescherming aan werknemers en vrijwilligers die te goeder trouw handelen in hun rol binnen het D&O-kader, en beschermt hen tegen claims, schade of kosten die voortvloeien uit civiele procedures met betrekking tot de uitvoering van deze taken.

IIA Belgium kan echter niet toestaan dat een melder opzettelijk meldingen indient waarvan hij weet, of geacht wordt te weten, dat deze vals zijn. IIA Belgium zal opzettelijk valse meldingen passend sanctioneren in overeenstemming met de sancties die zijn voorgeschreven in het huidige beleid. Een melder die te kwader trouw handelt, kan aansprakelijk worden gesteld voor eventuele schade die anderen lijden als gevolg van valse meldingen.

X. Herziening van het Kader

Dit kader is een levend document. IIA Belgium zet zich in voor de continue verbetering ervan en zal het periodiek herzien om ervoor te zorgen dat het effectief, relevant en in overeenstemming blijft met alle toepasselijke wetten en regelgeving. IIA Belgium zal binnen vijf jaar na de goedkeuring een uitgebreide herziening van dit kader uitvoeren en zal vaker updates overwegen indien de omstandigheden dit rechtvaardigen.

Feedback van leden en belanghebbenden is te allen tijde welkom en moet worden gericht aan info@iiabelgium.org. IIA Belgium waardeert de input van haar leden en zet zich in voor het handhaven van een kader dat de evoluerende behoeften en verwachtingen van het interne auditberoep in België weerspiegelt.

Cadre Disciplinaire et de Surveillance IIA Belgium (Version française à titre informatif uniquement, la version néerlandaise est la version officielle)

I. Introduction et Objectif

L'Institute of Internal Auditors (IIA) Belgium s'engage à maintenir les normes les plus élevées de professionnalisme, d'éthique et d'intégrité au sein de la profession d'audit interne. Ce Cadre Disciplinaire et de Surveillance (D&S) décrit les principes et les processus pour traiter les allégations de faute professionnelle de nos membres. Il vise à protéger la réputation de la profession, à assurer la crédibilité des certifications de l'IIA et à fournir un processus disciplinaire juste et transparent pour toutes les parties prenantes. Ce cadre est conçu pour être un guide condensé et accessible pour nos membres, entièrement aligné sur les normes mondiales établies par IIA Global.

II. Portée du Cadre

Ce cadre s'applique aux membres de l'IIA Belgium et concerne les comportements qui remettent en question leur professionnalisme et leur intégrité en tant qu'auditeurs internes. Les catégories de comportement suivantes sont soumises à examen dans ce cadre :

- **Violations de l'IPPF et des Normes** : L'IIA Belgium enquêtera sur les allégations de violations du Cadre International des Pratiques Professionnelles (IPPF), y compris les Normes Mondiales d'Audit Interne. Les membres doivent respecter les principes fondamentaux d'intégrité, d'objectivité, de compétence, de diligence professionnelle et de confidentialité dans leurs rôles d'auditeurs internes.
- **Questions de Certification et de Propriété Intellectuelle** : Les allégations concernant les certifications de l'IIA et la propriété intellectuelle d'IIA Global ou d'IIA Belgium seront renvoyées à la juridiction compétente pour décision. Cela inclut l'utilisation non autorisée de matériel de l'IIA, de questions d'examen ou de marques déposées.
- **Faute Professionnelle des Membres** : Le comportement non professionnel des membres de l'IIA Belgium, y compris ceux qui siègent au Conseil d'Administration, aux comités de bénévoles, ou lors des conférences et événements de l'IIA Belgium, relève de la portée de ce cadre.
- Le **comportement non professionnel** dans le contexte de l'IIA Belgium fait référence à tout comportement, action ou omission qui viole les normes éthiques, les principes professionnels ou les règles de gouvernance de l'IIA Belgium ou qui nuit à la réputation et à la crédibilité de la profession d'audit interne. Cela inclut la malhonnêteté ou la fausse déclaration, le défaut de divulguer les conflits d'intérêts, l'utilisation abusive d'informations confidentielles ou de données d'adhésion, le comportement discriminatoire ou harcelant, l'utilisation abusive du nom ou de la plateforme de l'IIA Belgium à des fins personnelles, le non-respect des normes professionnelles applicables, et tout comportement – que ce soit à titre professionnel ou personnel – qui sape raisonnablement la confiance dans l'intégrité, l'objectivité ou le professionnalisme du membre et aussi condamnations pénales.

III. Signalement des Allégations

L'IIA Belgium prévoit un processus clair et confidentiel pour signaler les fautes professionnelles présumées. Toutes les allégations doivent être soumises par écrit à info@iibelgium.org.

Les plaignants ont droit à la confidentialité et peuvent demander l'anonymat, qui sera protégé conformément aux lois belges et de l'Union Européenne sur la protection des données. L'IIA Belgium s'engage à accuser réception de toutes les plaintes et à maintenir la confidentialité du processus de signalement tout au long de l'enquête.

IV. Juridiction et Collaboration avec IIA Global

L'IIA Belgium a une juridiction primaire sur les allégations contre ses membres et statuera sur la plupart des questions disciplinaires au niveau local. Cette approche garantit que les décisions sont prises par des pairs qui comprennent l'environnement commercial local et le contexte juridique belge. Cependant, certaines questions relèvent de la juridiction exclusive d'IIA Global, notamment les allégations concernant les certifications de l'IIA, la propriété intellectuelle mondiale et les actions des membres siégeant aux comités d'IIA Global ou lors des conférences d'IIA Global.

L'IIA Belgium partagera les informations sur toutes les actions disciplinaires avec IIA Global dans les 20 jours ouvrables suivant le prononcé d'une décision. Cela assure l'alignement au sein de la fédération mondiale tout en maintenant la conformité avec les réglementations belges et européennes en matière de protection des données. L'IIA Belgium coopérera également avec d'autres instituts nationaux lorsqu'il existe un lien approprié avec leurs membres.

V. Droits à un Procès Équitable de l'Accusé

Conformément aux principes juridiques belges et à la Convention européenne des droits de l'homme, tout membre accusé de faute professionnelle se voit garantir l'intégralité de ses droits à un procès équitable. Ces droits sont fondamentaux pour assurer une enquête et une décision juste et impartiale.

Procèsus	Description
Présomption d'Innocence	Les membres sont présumés innocents jusqu'à ce qu'une violation soit prouvée.
Droit d'être Informé	Les membres recevront une copie de la plainte et des preuves à l'appui, avec les anonymisations nécessaires pour protéger la confidentialité et les données personnelles.
Droit à une Audience Équitable	Les membres ont le droit à une audience devant le Comité D&S pour répondre aux allégations.
Droit à la Représentation	Les membres peuvent être assistés par un conseiller juridique ou un autre conseiller de leur choix tout au long du processus.

Procèsus	Description
Droit de Présenter des Preuves	Les membres peuvent soumettre des preuves, appeler des témoins et témoigner en leur propre nom.
Droit de Faire Appel	Les membres ont le droit de faire appel de la décision du Conseil d'administration auprès du président de l'IIA Belgique. Un comité indépendant sera désigné par le président de l'IIA Belgique pour examiner cet appel.

VI. Processus de décision

Le processus de décision est géré par Conseil d'administration de l'IIA Belgium.

- **Examen Initial :** Dès réception, une plainte est analysée par un examinateur désigné par le Conseil d'Administration pour évaluer son bien-fondé et la suffisance des preuves. Si des informations insuffisantes sont fournies et que le plaignant ne répond pas dans les 20 jours ouvrables, la plainte peut être rejetée sans préjudice.
- **Enquête du Comité :** Si la plainte est jugée valide, le Conseil d'Administration mènera une enquête approfondie, recueillant les faits et les preuves.
- **Audience :** Le Comité convoquera une audience, offrant au membre accusé l'occasion de répondre aux allégations. Les membres recevront un avis d'audience au moins 20 jours ouvrables à l'avance et pourront demander un report à la discrétion du Comité. Si le contact ne peut être établi après trois tentatives de bonne foi, l'audience peut se dérouler par contumace.
- **Décision :** Le Comité délibérera et rendra une décision écrite basée sur les preuves présentées dans les 20 jours ouvrables suivant l'audience. Toutes les décisions sont prises à la majorité des voix. Le membre accusé recevra une copie de la décision via son adresse e-mail enregistrée.
- **Appel :** Un membre reconnu coupable de violation du cadre peut faire appel de la décision auprès du Conseil d'Administration de l'IIA Belgium dans les 60 jours calendaires suivant la réception de la décision. Un membre qui fait l'objet d'une décision disciplinaire formelle de l'IIA Belgium a le droit de faire appel de cette décision en soumettant une demande écrite et motivée au Président du Conseil ou au Comité d'Appel désigné dans les 60 jours calendaires suivant la notification de la décision, en identifiant clairement la décision contestée et les motifs de l'appel, ainsi que toute documentation justificative ; l'appel sera examiné par un Comité d'Appel indépendant nommé à cette fin, et le membre aura la possibilité de soumettre des arguments écrits et, le cas échéant, de demander une audience ; une décision motivée sur l'appel sera rendue dans les 30 jours calendaires suivant la réception de l'appel, à moins qu'une prolongation ne soit justifiée, et l'organe d'appel peut confirmer, modifier ou annuler la décision initiale, sa détermination étant définitive au sein de la structure de gouvernance interne de l'IIA Belgium.

VII. Sanctions Potentielles

Si un membre est reconnu avoir violé le cadre, le Comité D&S peut imposer une ou plusieurs des sanctions suivantes, en fonction de la gravité de la faute professionnelle :

- Une lettre de réprimande formelle.
- Une exigence de formation professionnelle corrective.
- Une suspension ou résiliation de l'adhésion à l'IIA Belgium.
- Une interdiction de participer aux comités ou événements de l'IIA Belgium.
- Renvoi à IIA Global pour des actions liées aux certifications.
- Renvoi aux autorités chargées de l'application de la loi en cas d'activité criminelle présumée.

VIII. Confidentialité et Partage d'Informations

Toutes les procédures disciplinaires sont menées avec la plus stricte confidentialité, conformément au Règlement Général sur la Protection des Données (RGPD) et aux lois belges sur la vie privée. L'identité des plaignants sera protégée et les informations sensibles seront rédigées si nécessaire pour protéger les données personnelles et les informations confidentielles.

L'IIA Belgium peut partager des informations relatives aux actions disciplinaires avec des tiers, y compris les employeurs, les autorités gouvernementales et les forces de l'ordre, lorsqu'il existe une obligation légale de le faire ou lorsque cela est nécessaire pour protéger l'intérêt public. Toutes ces divulgations seront conformes aux lois applicables en matière de protection des données.

L'accès aux informations spécifiques concernant les procédures disciplinaires est limité à la partie signalante et à la personne concernée. Ces demandes doivent être adressées au CEO de l'IIA Belgium.

Tous les dossiers relatifs aux procédures disciplinaires, y compris les plaintes, les enquêtes, les audiences, les décisions et les appels, seront conservés de manière sécurisée pendant une période de sept ans, conformément aux exigences légales belges et aux principes de protection des données. Les dossiers seront stockés et protégés contre tout accès non autorisé. Les membres faisant l'objet d'une enquête ne seront pas autorisés à démissionner tant que toutes les procédures disciplinaires, y compris les appels, n'auront pas été conclues.

IX. Indemnisation et Tenue de Registres

L'IIA Belgium offre une indemnisation et une protection aux employés et aux bénévoles qui agissent de bonne foi dans leurs rôles au sein du cadre D&S, les protégeant contre les réclamations, les dommages ou les coûts découlant d'actions civiles liées à l'exécution de ces fonctions.

Cependant, l'IIA Belgium ne peut pas permettre à un rapporteur de soumettre intentionnellement des rapports qu'il sait, ou est réputé savoir, être faux. L'IIA Belgium sanctionnera de manière appropriée les rapports délibérément faux conformément aux sanctions prescrites dans la politique actuelle. Un rapporteur agissant de mauvaise foi peut être tenu responsable de tout dommage subi par un tiers à la suite de faux rapports.

X. Examen du Cadre

Ce cadre est un document évolutif. L'IIA Belgium s'engage à l'améliorer continuellement et le révisera périodiquement pour s'assurer qu'il reste efficace, pertinent et conforme à toutes les lois et réglementations applicables. L'IIA Belgium procédera à un examen complet de ce cadre dans les cinq ans suivant son adoption et envisagera des mises à jour plus fréquentes si les circonstances le justifient.

Les commentaires des membres et des parties prenantes sont les bienvenus à tout moment et doivent être adressés à info@iibelgium.org. L'IIA Belgium apprécie la contribution de ses membres et s'engage à maintenir un cadre qui reflète les besoins et les attentes évolutifs de la profession d'audit interne en Belgique.