

# CHARTER VAN HET AUDITCOMITE

**Het charter van het Auditcomité bij het VUTG werd goedgekeurd door het Auditcomité op 21 oktober 2020 en door de Raad van Bestuur tijdens de zitting van 2 december 2020**

*Inhoud*

|     |  |   |
|-----|--|---|
| 1   | DOELSTELLING EN BEVOEGDHEDEN .....   | 3 |
| 2   | TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN .....   | 3 |
| 3   | SAMENSTELLING.....   | 5 |
| 3.1 | SAMENSTELLING VAN HET AUDITCOMITE.....   | 5 |
| 3.2 | VOORZITTERSCHAP .....  | 6 |
| 3.3 | COLLECTIEVE DESKUNDIGHEID EN INDIVIDUELE COMPETENTIES .....                                | 6 |
| 4   | WERKING.....   | 6 |
| 4.1 | WERKING VAN HET AUDITCOMITE .....  | 6 |
| 4.2 | EVALUATIE VAN DE WERKING .....   | 7 |
| 4.3 | DEONTOLOGIE .....  | 7 |
| 5   | SAMENWERKING MET HET AUDITCOMITE VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE EN AUDIT<br>VLAANDEREN ..... | 8 |
| 5.1 | KWALITEITSCONTROLE EN TOEZICHT.....  | 8 |
| 5.2 | FORENSISCHE AUDITS .....   | 8 |
| 5.3 | ENTITEITSOVERSCHRIJDENDE THEMA-AUDITS .....  | 9 |
| 5.4 | BELEIDSGERICHT RAPPORT EN INFORMATIE-UITWISSELING .....                                    | 9 |

## **1 DOELSTELLING EN BEVOEGDHEDEN**

Bij de uitvoering van zijn verantwoordelijkheden kan de Raad van Bestuur zich laten ondersteunen door het inrichten van gespecialiseerde comités. Deze comités kunnen de Raad van Bestuur advies geven en voorstellen formuleren omtrent goed beheer en de effectiviteit van de werking van de Raad van Bestuur verhogen. Het Auditcomité is een adviesorgaan dat de Raad van Bestuur ondersteunt en adviseert bij het vervullen van zijn toezichtsfunctie.

Het Auditcomité heeft onbeperkt toegang tot alle informatie en personeel van de organisatie en kan over alle middelen beschikken die het nodig acht om zijn taak uit te voeren.

Het Auditcomité kan op eigen initiatief om het even welk onderzoek laten uitvoeren m.b.t. de bedrijfsprocessen en activiteiten van het agentschap VUTG en van de private uitbetalingsactoren of extern advies inwinnen. Daarbij kan het Auditcomité beroep doen op zowel de auditdienst van het VUTG, op Audit Vlaanderen als op externe specialisten.

## **2 TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN**

Het Auditcomité adviseert en ondersteunt de Raad van Bestuur bij het vervullen van zijn toezichtstaak. Dit omvat onder meer volgende taken:

### a. Financiële rapportering

- Het Auditcomité evalueert de verslaggeving van externe auditors omtrent de financiële rapportering van het VUTG en van de private uitbetalingsactoren, de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen, alsmede het antwoord van het management hierop.

### b. Organisatiebeheersing<sup>1</sup>

- Het Auditcomité bespreekt jaarlijks het globaal risicomanagement van het VUTG en van de private uitbetalingsactoren met haar management;
- Het Auditcomité houdt toezicht op de effectiviteit van de systemen voor organisatiebeheersing van het VUTG en van de private uitbetalingsactoren, samen met de maatregelen genomen door het respectievelijke management. Het waakt daarbij over de aangepastheid en doeltreffendheid van de interne controlemechanismen, met inbegrip van de interne controle over de financiële rapportage en de interne controle over de overeenkomst van de activiteiten met samenwerkingsakkoorden, decreten en reglementen.
- Het Auditcomité bespreekt de auditverslagen van de audits uitgevoerd onder toezicht van het Auditcomité. Het Auditcomité waakt over de opvolging van die aanbevelingen en over de uitvoering van de acties die werden overeengekomen met het management van het VUTG en van de private uitbetalingsactoren.

Het kan de auditdienst van het VUTG opdragen om tussen te komen bij het respectievelijke management wanneer vertragingen of leemtes in de uitvoering van

---

<sup>1</sup> Artikel III.114 van het Bestuursdecreet: (...) Organisatiebeheersing is het geheel van maatregelen en procedures die ontworpen zijn om een redelijke zekerheid te verschaffen:

1° dat de vastgelegde doelstellingen bereikt worden en dat de risico's om ze te bereiken bekend en beheerst zijn;

2° dat wetgeving en procedures nageleefd worden;

3° dat betrouwbare financiële en beheersrapportering beschikbaar is;

4° dat er op een effectieve en efficiënte wijze gewerkt wordt en dat de beschikbare middelen economisch ingezet worden;

5° dat de activa beschermd worden en dat fraude voorkomen wordt.

aanbevelingen worden vastgesteld;

- Het Auditcomité waakt over de wijze waarop het VUTG en de uitbetalingsactoren interne gedragscode(s) uitvaardigen, implementeren en toepassen;
- Het Auditcomité houdt toezicht op de verklaringen inzake organisatiebeheersing opgenomen in het jaarverslag;
- Het Auditcomité houdt tevens toezicht op het beheer van integriteit en frauderisico's, evenals op naleving van wetten en reglementering.

c. Auditdienst van het VUTG

- Het Auditcomité bewaakt de effectiviteit van de auditfunctie en ziet er op toe dat de auditdienst werkt volgens de principes van de The Institute's Code of Ethics en de International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing van het IIA (Institute of Internal Auditors);
- Het Auditcomité waakt over de goede werking van de auditdienst. In dit kader wordt minstens elke vijf jaar een externe evaluatie uitgevoerd van de auditdienst (zie eveneens in dit kader 5.1 Kwaliteitscontrole);
- Het Auditcomité waakt er over dat de geïdentificeerde pijnpunten uit de externe evaluatie geremedieerd worden en dat in de opvolging ervan wordt voorzien (zie eveneens in dit kader 5.1 Kwaliteitscontrole);
- Het Auditcomité bewaakt dat de auditdienst de middelen en knowhow tot haar beschikking heeft die aangepast zijn aan de aard, omvang en de complexiteit van het audituniversum;
- Het Auditcomité keurt het charter van de auditdienst goed, en bewaakt de auditmethodologie;
- Het Auditcomité benoemt, op voordracht van de gedelegeerd bestuurder, en evalueert minimaal de senior auditor van de auditdienst van het VUTG;
- Het Auditcomité stelt de planning van de audits op, op basis van een risicoanalyse, en houdt hierbij rekening met het principe van Single Audit. In dit kader voert het Auditcomité overleg met de auditdienst, Audit Vlaanderen en eventuele externe partijen. De Raad van Bestuur keurt deze planning goed. Wijzigingen aan de planning worden goedgekeurd door het Auditcomité en bekrachtigd door de Raad van Bestuur;
- Het Auditcomité volgt de uitgevoerde werkzaamheden van de auditdienst op, met inbegrip van opvolging van de auditaanbevelingen en de acties die door het management als antwoord hierop worden geformuleerd;
- Het Auditcomité bewaakt de onafhankelijkheid van de auditdienst;
- Het Auditcomité verzekert dat er geen ongerechtvaardigde beperkingen en tussenkomsten zijn in de werking van de auditdienst;
- Het Auditcomité waarborgt dat de auditdienst niet belemmerd wordt in haar werkzaamheden en dat ze vrije toegang heeft tot alle informatie en personeel van de organisatie.

d. Commissaris-Revisor

- Het Auditcomité houdt toezicht op de coördinatie van externe audit met als doel een zo volledig mogelijke auditdekking en een zo doeltreffend mogelijke aanwending van de auditmiddelen te verkrijgen;
- Het Auditcomité is betrokken bij het selectieproces voor de revisoren evenals de werking van de revisor, inclusief een jaarlijks evaluatie van hun onafhankelijkheid en

objectiviteit;

- Het Auditcomité zal regelmatig overleggen met de revisor, minstens eenmaal bij het plannen van de audit en minstens eenmaal bij het rapporteren na de audit;
- Het Auditcomité zal de resultaten van deze audit bespreken met de revisor. Hierbij wordt aandacht besteed aan (maar is niet beperkt tot):
  - Belangrijke problemen die aan het licht kwamen tijdens de audit;
  - Belangrijke boekhoudkundige en auditoordelen;
  - De mate van fouten die aan het licht kwamen tijdens de audit;
  - De integriteit van de financiële informatie, waarbij het nauwkeurig, volledig en consequent karakter van de informatie beoordeeld wordt;
  - De consequente toepassing van de boekhoudnormen;
  - De wettelijke controle van de (geconsolideerde) jaarrekening.

e. Samenwerking met andere controle-actoren

- Het Auditcomité waakt erover dat alle afspraken met de controleorganen worden gerespecteerd;
- Het Auditcomité waakt eveneens over een vlotte interactie tussen de auditdienst van het VUTG, de externe auditoren en de Raad van Bestuur.

f. Rapportering

- De voorzitter van het Auditcomité brengt geregeld verslag uit bij de Raad van Bestuur over de uitoefening van zijn taken:
  - Na elke vergadering maakt het Auditcomité haar verslag van bevindingen en aanbevelingen over aan de Raad van Bestuur;
  - Het Auditcomité kan steeds advies verlenen aan de Raad van Bestuur aanvullend op de resultaten van de auditwerkzaamheden van de revisor en/of de uitgevoerde interne audits.
- Het Auditcomité stelt jaarlijks een activiteitenverslag op over haar activiteiten gedurende het voorbije jaar;
- Bij de rapportering wordt melding gemaakt van alle kwesties met betrekking tot welke het Auditcomité van oordeel is dat er iets moet worden ondernomen of verbetering nodig is. Tevens worden aanbevelingen gedaan omtrent te nemen stappen.

### **3 SAMENSTELLING**

#### **3.1 SAMENSTELLING VAN HET AUDITCOMITE**

De leden van het Auditcomité worden aangesteld door de Raad van Bestuur. Het Auditcomité is samengesteld uit ten hoogste 5 leden, waarbij maximaal drie leden van het Auditcomité deel mogen uitmaken van de Raad van Bestuur. De leden worden aangeduid voor een periode van ten langste 5 jaar.

Gezien de benodigde objectiviteit van het Auditcomité bestaat de meerderheid van de leden van het Auditcomité uit onafhankelijke bestuurders en/of experts<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Onder onafhankelijke bestuurders dient te worden verstaan bestuurders die niet aangesteld zijn door de Vlaamse Regering of door de private uitbetalingsactoren.

Alle leden zijn niet-uitvoerende bestuurders en hebben aldus geen operationele bevoegdheid binnen de organisatie. De functie van lid van het Auditcomité is onverenigbaar met een tewerkstelling bij het VUTG en met de functie als voorzitter of ondervoorzitter van de Raad van Bestuur. Leden van de Raad van Bestuur voorgedragen door een private uitbetalingsactor, mogen evenmin zetelen in het Auditcomité. Geen van de leden van het Auditcomités mag een van de functies beschreven in deze paragraaf uitgevoerd hebben, gedurende drie jaar voorafgaand aan de start van het lidmaatschap.

Enkel leden kunnen de vergaderingen van het Auditcomité bijwonen. Sleutelfiguren binnen de organisatie, interne en/of externe experts kunnen uitgenodigd worden om de vergadering (gedeeltelijk) bij te wonen. Het is echter aangewezen dat het Auditcomité minstens één keer per jaar vergadert zonder aanwezigheid van een lid van het management (zie ook 4.1. werking van het Auditcomité).

### 3.2 VOORZITTERSCHAP

De Raad van Bestuur duidt de voorzitter van het Auditcomité aan. De voorzitter van het Auditcomité is tevens een onafhankelijke bestuurder en is verschillend van de voorzitter van de Raad van Bestuur.

De voorzitter staat in voor het opstellen en het respecteren van de agenda, alsook voor een gepaste rapportering naar de voltallige Raad van Bestuur. Hij is tevens verantwoordelijk voor het opbouwen van effectieve professionele relaties met sleutelfiguren binnen de organisatie en relevante belanghebbenden extern aan de organisatie.

### 3.3 COLLECTIEVE DESKUNDIGHEID EN INDIVIDUELE COMPETENTIES

Het Auditcomité beschikt als geheel over voldoende relevante deskundigheid, met name op het gebied van boekhouding, audit, risicobeheer, compliance en financiële aangelegenheden, IT en databescherming. Ook de nodige persoonlijke vaardigheden (soft skills) dienen de nodige aandacht te krijgen, zoals motivatie, de moed om kritische vragen te stellen, hoge standaarden van ethiek en integriteit, discretie,...

## 4 WERKING

### 4.1 WERKING VAN HET AUDITCOMITE

- a) Het Auditcomité heeft de bevoegdheid om onderzoek te vragen of te voeren omtrent haar verantwoordelijkheden. Dit betekent dat het Auditcomité:
  - I. Advies kan verlenen aan de Raad van Bestuur omtrent de aanstelling en de evaluatie van externe auditors;
  - II. Onafhankelijk advies kan inwinnen omtrent de zaken die tot de verantwoordelijkheid van het Auditcomité behoren;
  - III. Alle informatie kan opvragen om haar verantwoordelijkheden uit te voeren. Het management van het VUTG en de private uitbetalingsactoren is er toe gehouden om in te gaan op de vragen vanwege het Auditcomité en de auditdienst van het VUTG;
  - IV. Kan vergaderen met het management, externe auditoren, raadgevers, indien noodzakelijk;
  - V. Indien zij dat nodig acht, aan de Raad van Bestuur een voorstel tot externe audit van het VUTG kan voorleggen.
  
- b) Het Auditcomité vergadert minstens 4 keer per jaar. Elk lid van het Auditcomité wordt verwacht aanwezig te zijn op iedere vergadering. Op vraag van de Raad van Bestuur,

gedelegeerd bestuurder, elk lid van het Auditcomité, het hoofd van de auditdienst van het VUTG of de commissaris-revisor, kan een extra vergadering bijeengeroepen worden door de voorzitter, wanneer dit noodzakelijk blijkt.

- c) Het Auditcomité vergadert op regelmatige wijze indien minstens de helft van het aantal leden met volledig stemrecht aanwezig is.
- d) Het Auditcomité ontmoet minstens twee keer per jaar de persoon of personen die verantwoordelijk is of zijn voor de auditdienst van het VUTG. Er bestaat tevens een directe relatie tussen de voorzitter van het Auditcomité en de verantwoordelijke voor de auditdienst. Ze ontmoeten elkaar minstens één keer per jaar, zonder aanwezigheid van een lid van het management.
- e) Het Auditcomité kan een intern reglement opstellen, dat ter kennisgeving voorgelegd wordt aan de Raad van Bestuur.
- f) Het Auditcomité organiseert een open communicatie met de Raad van Bestuur, de auditdienst van het VUTG en de externe auditors.
- g) Het Auditcomité brengt jaarlijks verslag uit van haar werkzaamheden aan de Raad van Bestuur. Het kan alle aanbevelingen formuleren die zij noodzakelijk acht voor haar toezichtsfunctie. De Raad van Bestuur beslist welk gevolg aan de aanbevelingen moet gegeven worden.
- h) Het Auditcomité waakt er over dat de door haar besproken auditverslagen bezorgd worden aan Opgroeien Regie door het afdelingshoofd Audit, Beheer en Toezicht, met inbegrip van de eventuele opmerkingen van het Auditcomité.
- i) Het Auditcomité waakt er over dat de door haar besproken auditverslagen met betrekking tot een uitbetalingsactor worden bezorgd aan het management van de respectievelijke uitbetalingsactor door het afdelingshoofd Audit, Beheer en Toezicht, met inbegrip van de eventuele opmerkingen van het Auditcomité.
- j) Het Auditcomité bevestigt jaarlijks, ten overstaan van de Raad van Bestuur, dat zij alle verantwoordelijkheden opgenomen in dit charter, uitgevoerd heeft.
- k) Het Auditcomité onderzoekt jaarlijks de aangepastheid van haar charter en stelt aan de Raad van Bestuur aanpassingen voor waar het Auditcomité dit nodig acht

## 4.2 EVALUATIE VAN DE WERKING

Het Auditcomité dient op regelmatige basis zijn eigen doeltreffendheid te evalueren en hierover te rapporteren aan de Raad van Bestuur.

- Het Auditcomité gaat jaarlijks na of er gevolg gegeven wordt aan de verantwoordelijkheden, en bijhorende bevindingen en aanbevelingen die in het charter zijn opgenomen en bezorgt aan de Raad van Bestuur jaarlijks een verslag over haar eigen werking;
- Wanneer de Raad van Bestuur overeenkomstig artikel 37 van haar Huishoudelijk Reglement een evaluatiemoment of -oefening inlast, last het Auditcomité eveneens een evaluatiemoment of -oefening in.
- Elke vijf jaar wordt een externe evaluatie uitgevoerd, al dan niet samen met de evaluatie van de auditdienst van het VUTG (zie eveneens 5.1 Kwaliteitscontrole en toezicht).

## 4.3 DEONTOLOGIE

a. Onafhankelijkheid en objectiviteit

Binnen haar mandaat vervult het Auditcomité haar doelstellingen door op onafhankelijke en objectieve wijze informatie en advies aan de Raad van Bestuur aan te leveren. De leden van het Auditcomité onthouden zich van de deelname aan beraadslagingen en informeren de voorzitter van het Auditcomité op voorhand, in het voorkomende geval, van potentiële of gepercipiëerde belangenconflicten.

b. Confidentialiteit

Leden van het Auditcomité zullen geenszins als vertrouwelijk aangemerkte informatie delen of bekendmaken, die zij tijdens het uitoefenen van hun mandaat te kennen hebben gekregen.

c. Integriteit

Elk lid van het Auditcomité zal hoge standaarden van integriteit hanteren. Elk lid is transparant over eventuele voordelen die deze ontvangt en die als een potentiële beïnvloeding van de integriteit of het beoordelingsvermogen beschouwd kunnen worden.

## **5 SAMENWERKING MET HET AUDITCOMITÉ VAN DE VLAAMSE ADMINISTRATIE EN AUDIT VLAANDEREN**

### **5.1 KWALITEITSCONTROLE EN TOEZICHT**

Audit Vlaanderen heeft vanuit zijn opdracht en taakinvulling de bevoegdheid en verantwoordelijkheid om kwaliteitstoezicht uit te oefenen, o.a. door op geregelde tijdstippen een audit-op-audit bij de EVA's uit te voeren die enerzijds een evaluatie van de auditdienst van het VUTG conform het vooropgestelde normenkader en anderzijds een evaluatie van de rol en werking van de Auditcomités conform de principes van goed bestuur omvat (zie eveneens 4.2.). Dit betekent dat minstens om de 5 jaar een externe evaluatie uitgevoerd zal worden op de auditdienst en het Auditcomité van het VUTG.

Het Auditcomité waakt erover dat deze externe evaluatie wordt uitgevoerd en dat opvolging voorzien is ter remediëring van eventueel gedetecteerde pijnpunten. Audit Vlaanderen zal op zijn beurt opvolgen dat het Auditcomité hierin zijn rol opneemt en dat de geïdentificeerde pijnpunten m.b.t. de werking van het Auditcomité geremedieerd worden.

### **5.2 FORENSISCHE AUDITS**

Het Auditcomité, en bij uitbreiding de Raad van Bestuur van het VUTG zijn verantwoordelijk voor de beslissing of al dan niet een forensische audit uitgevoerd dient te worden voor geïdentificeerde indicaties van fraudegevallen en onregelmatigheden (cfr. Taken en verantwoordelijkheden 2b). Dit dient te gebeuren aan de hand van een vooronderzoek of evaluatie van materialiteit van de geïdentificeerde indicaties van onregelmatigheden. Voor dit vooronderzoek, evenals voor de uitvoering van de forensische audit, kan beroep gedaan worden op Audit Vlaanderen gezien deze een specifiek competentiecenter heeft opgericht voor forensische audits.

Het Auditcomité dient over alle (mogelijke) fraudegevallen en onregelmatigheden evenals het resultaat van het (voor)onderzoek te rapporteren aan Audit Vlaanderen.



Indien Audit Vlaanderen rechtstreeks meldingen ontvangt over mogelijke onregelmatigheden bij het VUTG of indien het (bijkomend) verder onderzoek nodig acht, op basis van de ontvangen rapportering, zal hierover overlegd worden met het Auditcomité van het VUTG. De eindbeslissing over het eventuele verdere gevolg ligt bij Audit Vlaanderen.

### 5.3 ENTITEITSOVERSCHRIJDENDE THEMA-AUDITS

Het Auditcomité, en bij uitbreiding de auditdienst van het VUTG, zal overleg plegen met Audit Vlaanderen over eventuele thema-audits die Audit Vlaanderen wenst uit te voeren binnen het VUTG. Er zal voorafgaand overlegd worden of en hoe de thema-audit kan ingepast worden in de planning van de auditdienst van het VUTG. Audit Vlaanderen zal voorzien in de methodologische en technische ondersteuning, waar nodig. Het ziet eveneens toe op de kwaliteit en uniformiteit van de rapportering.

### 5.4 BELEIDSGERICHT RAPPORT EN INFORMATIE-UITWISSELING

Het Auditcomité zal jaarlijks een beleidsgericht rapport opstellen.

Daarnaast zal er doorheen het jaar op permanente basis informatie-uitwisseling gebeuren (bijvoorbeeld: rapporten uitgevoerde auditopdrachten, resultaten van de risico-analyse, de auditplanning voor het komende jaar en de notulen van het Auditcomité).