

# NOTA AAN DE VLAAMSE REGERING

- Betreft:**
- Auditcharter van het Auditcomité van het Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid
  - Definitieve goedkeuring

## Samenvatting

De Vlaamse Regering hecht haar goedkeuring aan het gewijzigde Auditcharter van het Auditcomité van het Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid (VUTG).

## Bijlagen:

- Auditcharter van het Auditcomité van het Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid (VUTG)
- Advies van de Inspectie van Financiën

## 1. SITUERING

### A. BELEIDSVELD/BELEIDSDOELSTELLING

Deze nota situeert zich in het beleidsveld Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding, meer bepaald het domein toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (Groeipakket).

### B. VORIGE BESLISSINGEN EN ADVIEZEN

Overeenkomstig het gestelde bij k) onder 4.1 (werking van het auditcomité) van het charter van het auditcomité wordt het charter jaarlijks beoordeeld en indien nodig herzien. Deze oefening leidde begin 2024 tot een herziening van het betrokken auditcharter.

De raad van bestuur van het VUTG keurde op 17 januari 2024 het herziene charter van het auditcomité van het VUTG goed.

Ingevolge artikel 15, eerste lid, van het decreet van 7 juli 2017 tot oprichting van een publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid, tot vaststelling van vergunningsnormen voor private uitbetalingsactoren en tot wijziging van het decreet van 30 april 2004 betreffende de oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Kind en Gezin, legt de Raad van Bestuur van het VUTG het auditcharter ter goedkeuring voor aan de Vlaamse Regering.

## 2. INHOUD

Het charter van het auditcomité van het VUTG, dat gaat als bijlage bij deze nota, bepaalt wat de bevoegdheden zijn van het auditcomité, alsook haar samenstelling, verantwoordelijkheden en werking.

Het charter dient als de grondslag op basis waarvan het auditcomité, overeenkomstig de artikelen 14 tot en met 17 van het voormelde decreet van 7 juli 2017, haar werkzaamheden zal uitoefenen met betrekking tot de interne controle van de bedrijfsprocessen en activiteiten van het agentschap als voor de externe controle van alle bedrijfsprocessen en activiteiten van de private uitbetalingsactoren.

De wijzigingen die werden doorgevoerd zijn beperkt in aantal en worden onderstaand kort toegelicht:

- Aangezien het auditcomité een rol heeft te spelen naar de financiële rapportering van het VUTG en de private uitbetalingsactoren, wordt verfijnd wanneer deze verslaggeving wordt opgevraagd en in gebeurlijk geval wordt opgevolgd door het auditcomité. Dit geeft aanleiding tot volgende aanpassing:

### 2 Taken en verantwoordelijkheden – a. Financiële rapportering

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
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.	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.  Wat het VUTG betreft, bespreekt het auditcomité jaarlijks in maart de verslaggeving van de bedrijfsrevisor i.k.v. de goedkeuring van de jaarrekening.  Wat de private uitbetalingsactoren betreft, vraagt Audit VUTG bij de uitbetalingsactor telkens na jaarafsluiting de relevante documenten op (jaarrekening + verslaggeving revisor). Enkel indien er voor een bepaalde uitbetalingsactor voorbehoud wordt geformuleerd, of indien Audit VUTG zelf bemerkingen zou hebben, wordt de financiële rapportering naar het auditcomité gebracht.

- De cycli waarin het auditcomité het risicomanagement van het VUTG en de private uitbetalers bespreekt wordt verduidelijkt. Dit geeft aanleiding tot volgende aanpassing:

### 2 Taken en verantwoordelijkheden – b. Organisatiebeheersing

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
Het auditcomité bespreekt jaarlijks het globaal risicomanagement van het VUTG en van de private uitbetalingsactoren met haar management;	Het auditcomité volgt enkel het risicomanagement van het VUTG jaarlijks op (via het beleidsgericht rapport). Voor de private uitbetalingsactoren werkt het auditcomité met een tienjaarlijkse cyclus van audits risicomanagement en de jaarlijkse opvolging

	van de hieruit voortvloeiende aanbevelingen tot ze afgehandeld zijn.
--	--

- Aangezien audit VUTG een aantal kritieke prestatie indicatoren over haar werking opvolgt, zal het auditcomité deze ook opvolgen. Dit geeft aanleiding tot volgende aanpassing:

## 2 Taken en verantwoordelijkheden – c. Audit VUTG

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
Het auditcomité bewaakt de effectiviteit van de auditfunctie en ziet er op toe dat Audit VUTG 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 bewaakt de effectiviteit van de auditfunctie via de opvolging van de Kritieke Prestatie-Indicatoren (KPI's) en ziet er op toe dat Audit VUTG 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);

- Een aantal bepalingen in verband met de verslaggeving en opvolging van het auditcomité wordt verduidelijkt en op en meer coherente plaats binnen het charter geplaatst:
  - o Na elke vergadering wordt een verslag met aanbevelingen en bevindingen overgemaakt aan de raad van bestuur, dewelke beslist welk gevolg hier aan wordt gegeven;
  - o Het auditcomité zal jaarlijkse tegen eind februari een verslag van de werking van audit VUTG en het auditcomité opstellen;
  - o Het auditcomité voert jaarlijks een zelfevaluatie uit;
  - o Om de vijf jaar zal er een externe audit uitgevoerd worden op de werking van het auditcomité. Dit geeft aanleiding tot volgende aanpassingen doorheen de tekst:

## 2 Taken en verantwoordelijkheden – f. Rapportering

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
De voorzitter van het auditcomité brengt geregeld verslag uit bij de raad van bestuur over de uitoefening van zijn taken: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Na elke vergadering maakt het auditcomité haar verslag van bevindingen en aanbevelingen over aan de raad van bestuur;</li> <li>• ...</li> </ul>	De voorzitter van het auditcomité brengt geregeld verslag uit bij de raad van bestuur over de uitoefening van zijn taken: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Telkens na een vergadering van het auditcomité maakt het auditcomité haar verslag van bevindingen en aanbevelingen over aan de raad van bestuur. De raad van bestuur beslist welk gevolg aan de aanbevelingen moet gegeven worden;</li> <li>• ...</li> </ul>
Het auditcomité stelt jaarlijks een activiteitenverslag op over haar activiteiten gedurende het voorbije jaar.	Het auditcomité stelt elk jaar tegen 28 februari een verslag op over de werking van Audit VUTG en van het auditcomité.

## 4 Werking – 4.1 Werking van het auditcomité

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
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	<i>verwijderd</i>

welk gevolg aan de aanbevelingen moet gegeven worden.	
j) Het auditcomité bevestigt jaarlijks, ten overstaan van de raad van bestuur, dat zij alle verantwoordelijkheden opgenomen in dit charter, uitgevoerd heeft.	<i>verwijderd</i>

#### 4 Werking – 4.2 Evaluatie van de werking

Initiële versie	Voorstel van aanpassing
<p>Het auditcomité dient op regelmatige basis zijn eigen doeltreffendheid te evalueren en hierover te rapporteren aan de raad van bestuur.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• ...</li> <li>• Elke vijf jaar wordt een externe evaluatie uitgevoerd, al dan niet samen met de evaluatie van Audit VUTG.</li> </ul>	<p>Het auditcomité dient op regelmatige basis zijn eigen doeltreffendheid te evalueren en hierover te rapporteren aan de raad van bestuur.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Het auditcomité voert een jaarlijkse evaluatie uit van haar werking.</li> <li>• ...</li> <li>• Om de vijf jaar wordt een externe evaluatie uitgevoerd van het auditcomité van het VUTG.</li> </ul>

### 3. BESTUURLIJKE IMPACT

#### A. BUDGETTAIRE IMPACT VOOR DE VLAAMSE OVERHEID

Voorliggende nota aan de Vlaamse Regering heeft geen budgettaire impact. Het gunstig advies van de Inspectie van Financiën met referentie BV/2024002450 werd ontvangen op 28 mei 2024. Het begrotingsakkoord is niet vereist.

#### B. IMPACT OP HET PERSONEEL VAN DE VLAAMSE OVERHEID

Voorliggende nota aan de Vlaamse Regering heeft geen impact op het personeel van de Vlaamse Overheid.

#### C. IMPACT OP DE LOKALE EN PROVINCIALE BESTUREN

Voorliggende nota aan de Vlaamse Regering heeft geen impact op de lokale en provinciale besturen.

### 4. VOORSTEL VAN BESLISSING

De Vlaamse Regering beslist haar goedkeuring te hechten aan het auditcharter van het Auditcomité van het Vlaams Agentschap voor de uitbetaling van toelagen in het kader van het gezinsbeleid.

De Vlaamse minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin,