



**Vlaamse
overheid**

CHARTER

VAN DE AUDITCOMITES van de VLAAMSE ADMINISTRATIE en de LOKALE BESTUREN

Het charter van de auditcomités van Audit Vlaanderen werd goedgekeurd op de gemeenschappelijke vergadering van de auditcomités van de Vlaamse administratie en de lokale besturen op 3 april 2025 en ter mededeling voorgelegd aan de Vlaamse Regering.

INHOUDSOPGAVE

1	Doelstelling en bevoegdheden	3
2	Taken en verantwoordelijkheden	3
3	Samenstelling	6
4	Werking	7
5	Wijzigingen aan dit charter	8

1 DOELSTELLING EN BEVOEGDHEDEN

Het agentschap Audit Vlaanderen wordt aangestuurd en opgevolgd door twee auditcomités, een voor de lokale besturen en een voor de Vlaamse administratie. De bevoegdheden zijn vastgelegd in verschillende regelgevende teksten. Essentieel hierin is dat de auditcomités Audit Vlaanderen aansturen, de werking opvolgen, de onafhankelijkheid verzekeren van het agentschap en advies kunnen formuleren aan (onder meer) de Vlaamse Regering.

2 TAKEN EN VERANTWOORDELIJKHEDEN

De auditcomités hebben onder meer volgende taken:

a. Organisatiebeheersing¹:

- De auditcomités houden toezicht op de effectiviteit van de systemen voor organisatiebeheersing opgezet door het management van de organisaties die onder het audituniversum van Audit Vlaanderen vallen;
- De auditcomités houden tevens -op een overkoepelend niveau- toezicht op het beheer van integriteits- en frauderisico's evenals op de naleving van wetten en reglementering.

b. Werking Audit Vlaanderen.

Om ervoor te zorgen dat Audit Vlaanderen voldoende autoriteit heeft om haar taken te vervullen, zullen de auditcomités:

- zorgen voor de aansturing van Audit Vlaanderen. Deze aansturing gebeurt in eerste instantie via het ondernemingsplan en het auditplan. De auditcomités keuren deze plannen en belangrijke wijzigingen daaraan goed;
- waken over de goede werking van Audit Vlaanderen. In dit kader wordt minstens elke vijf jaar een externe evaluatie uitgevoerd van het agentschap conform de Global Internal Audit Standards van The Institute of Internal Auditors;
- er over waken dat de geïdentificeerde pijnpunten uit de externe evaluatie geremedieerd worden en dat in de opvolging ervan wordt voorzien;
- de autoriteit, rol en verantwoordelijkheden van Audit Vlaanderen alsook de reikwijdte en aard (zekerheidsverstrekking en/of advies) van de door Audit Vlaanderen geleverde diensten bespreken met de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen;
- zorgen dat de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen onbeperkte toegang heeft tot en rechtstreeks kan communiceren met de voorzitter en de auditcomités. De mogelijkheid moet bestaan om enkel met de onafhankelijke leden te overleggen;
- met de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen en desgewenst andere belanghebbenden bespreken welke andere onderwerpen in het charter van Audit Vlaanderen moeten worden opgenomen;

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

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

2° wetgeving en procedures nageleefd worden;

3° betrouwbare financiële en beheersrapportering beschikbaar is;

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

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

AUDIT VLAANDEREN

- deelnemen aan besprekingen met de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen en desgewenst ook met andere belanghebbenden over de “essentiële voorwaarden” van de Global Internal Audit Standards die de basis vormen om een effectieve auditfunctie mogelijk te maken;
- het charter van Audit Vlaanderen goedkeuren, inclusief het mandaat van Audit Vlaanderen, de reikwijdte, types van de auditdiensten en de auditmethodologie bewaken. Wanneer nodig het charter van Audit Vlaanderen evalueren, aanpassen en goedkeuren in samenspraak met de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen om rekening te houden met veranderingen die het werkterrein en/of Audit Vlaanderen zelf beïnvloeden;
- bewaken dat Audit Vlaanderen de middelen en kennis tot zijn beschikking heeft die aangepast zijn aan de aard, omvang en de complexiteit van het werkterrein. Dit houdt ook in dat de auditcomités bewaken dat er voldoende budget beschikbaar is;
- waken over de kwaliteitsvolle selectie van externe partijen die mee instaan voor het uitvoeren van auditopdrachten. De auditcomités kunnen hierbij onder meer advies uitbrengen over de selectie van deze externe partijen, evenals over de opvolging en evaluatie van de samenwerking hiermee;
- betrokken zijn bij de selectie, benoeming en evaluatie van de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen, conform de geldende regelgeving. Mede als gevolg hiervan zijn de auditcomités mee verantwoordelijk voor het eventueel beëindigen van het mandaat van de administrateur-generaal;
- de personeelssituatie van Audit Vlaanderen opvolgen en evalueren;
- de financiële situatie van Audit Vlaanderen opvolgen en evalueren;
- het risicogebaseerde auditplan alsook alle wijzigingen daaraan goedkeuren;
- de uitgevoerde werkzaamheden van Audit Vlaanderen opvolgen, met inbegrip van de opvolging van de auditaanbevelingen en de acties die door het management als antwoord hierop worden geformuleerd;
- door de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen geïnformeerd worden over de uitvoering van het ondernemingsplan en de auditplannen;
- verzekeren dat er een programma voor kwaliteitsborging en -verbetering werd opgezet en de resultaten ervan jaarlijks evalueren;
- er over waken dat de auditcomités de nodige informatie hebben dan wel verzamelen om te kunnen bepalen of de reikwijdte of de ingezette middelen gepast zijn;
- de onafhankelijkheid bewaken van het agentschap;
- waarborgen dat Audit Vlaanderen niet belemmerd wordt in zijn werkzaamheden en dat het agentschap vrije toegang heeft tot alle informatie en personeel van de organisaties binnen het werkterrein en over alle middelen kan beschikken die het nodig acht om zijn taak uit te voeren.

C. Samenwerking met het management:

Veel aspecten van de werking van de auditcomités en van Audit Vlaanderen zijn geregeld in een regelgevend kader. Daar waar de auditcomités dit nog verder concretiseren (o.a. via de huishoudelijke reglementen), kan dit ook gebeuren op basis van allerlei input en bespreking. Audit Vlaanderen organiseert op diverse wijzen heel wat contacten met verschillende belanghebbenden om input te verzamelen en aan de auditcomités voor te leggen. Indien de auditcomités nog bijkomende input en/of bespreking wensen, kunnen ze steeds individuen of organisaties uitnodigen. Deze samenwerking verzekert dat wordt tegemoetgekomen aan de vereisten van de Global Internal Audit Standards ten aanzien van ‘senior management’ waaronder:

- de bespreking van de “essentiële voorwaarden” van de Global Internal Audit Standards die de basis vormen om een effectieve auditfunctie mogelijk te maken;
- de bespreking van eventuele andere onderwerpen die kunnen worden opgenomen in het charter van Audit Vlaanderen;

AUDIT VLAANDEREN

- de bespreking van de autoriteit, rol en verantwoordelijkheden van Audit Vlaanderen alsook van de reikwijdte en aard (zekerheidsverstrekkend en/of advies) van de door Audit Vlaanderen geleverde diensten.

d. Samenwerking met andere controle-actoren:

- De auditcomités waken erover dat alle afspraken met de andere audit- en controleorganen worden gerespecteerd (zie diverse afsprakennota's en de toelichting hierover op de website).

e. Rapportering:

- De auditcomités brengen geregeld verslag uit bij de verschillende belanghebbenden:
 - Na elke vergadering maken de auditcomités een verslag² op en bezorgen dit aan de bevoegde minister zodat dit als mededeling geagendeerd kan worden op de Vlaamse Regering;
 - Het auditcomité kan steeds advies verlenen aan de politieke verantwoordelijken, aanvullend op de resultaten van de audits van het agentschap en/of andere controle-actoren. Er vindt jaarlijks een overleg plaats tussen een afvaardiging van de Vlaamse Regering en de beide auditcomités. Hierop worden, naast strategie en planning, de voornaamste aandachtspunten, die voortvloeien uit de audits van Audit Vlaanderen, toegelicht en besproken.
- De auditcomités stellen jaarlijks een activiteitenverslag op over de activiteiten gedurende het voorbije jaar;
- Bij de rapportering aan politieke verantwoordelijken of andere cruciale belanghebbenden wordt melding gemaakt van alle kwesties waar de auditcomités van oordeel zijn dat er iets moet worden ondernomen of verbetering nodig is. Tevens worden aanbevelingen gedaan over de te zetten stappen.

² De verslaggeving wordt verzorgd door een onafhankelijke horizontale entiteit binnen de Vlaamse overheid, in casu het Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken.

3 SAMENSTELLING

3.1 SAMENSTELLING VAN DE AUDITCOMITÉS

Onderstaande figuur geeft de positionering en de samenstelling weer van de auditcomités.



De onafhankelijke deskundigen vormen de meerderheid van de leden en worden, op voordracht van de auditcomités, aangeduid door de Vlaamse Regering en dit voor een periode van vijf jaar die maximaal éénmaal hernieuwbaar is. De auditcomités leggen in hun huishoudelijk reglement verdere afspraken vast om de onafhankelijkheid van de onafhankelijke deskundigen te garanderen.

De Vlaamse minister, bevoegd voor Binnenlands Bestuur, of zijn vertegenwoordiger woont de vergaderingen van het auditcomité van de lokale besturen bij als waarnemer.

Enkel leden en de waarnemer kunnen de vergaderingen van het auditcomité bijwonen. Een vertegenwoordiging van Audit Vlaanderen, experten of andere belanghebbenden kunnen uitgenodigd worden om (een deel van) de vergadering bij te wonen. Het is echter aangewezen dat de auditcomités minstens één keer per jaar vergaderen zonder aanwezigheid van een lid van het management van Audit Vlaanderen.

3.2 VOORZITTERSCHAP

De Vlaamse Regering duidt onder de onafhankelijke deskundigen de voorzitter(s) van de auditcomités aan. De voorzitter staat in voor het opstellen en het respecteren van de agenda, alsook voor een gepaste rapportering naar cruciale belanghebbenden. De huishoudelijk reglementen regelen de verdere taken van de voorzitter.

De voorzitter is tevens verantwoordelijk voor het opbouwen van effectieve professionele relaties met sleutelfiguren binnen het audituniversum.

3.3 COLLECTIEVE DESKUNDIGHEID EN INDIVIDUELE COMPETENTIES

Ieder auditcomité beschikt als geheel over voldoende relevante deskundigheid, met name op het gebied van boekhouding, audit, risicobeheer, compliance, financiële aangelegenheden, IT en databescherming en kennis van het werkkterrein. 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 DE AUDITCOMITES

Elk auditcomité vergadert minstens 5 keer per jaar. Zoals opgenomen in het oprichtingsbesluit, kunnen de auditcomités samen vergaderen, met name over onderwerpen die relevant zijn voor het agentschap als geheel. Het gemeenschappelijk auditcomité kan ook beslissingen nemen. Van elk lid van het auditcomité en de waarnemer wordt verwacht dat hij/zij aanwezig is op iedere vergadering. Het huishoudelijk reglement bepaalt hoe een bijkomende vergadering kan bijeengeroepen worden.

Om geldig te vergaderen moet een meerderheid van alle leden en een meerderheid van de onafhankelijke leden aanwezig zijn of vertegenwoordigd zijn.

Naast het feit dat een vertegenwoordiging van Audit Vlaanderen de vergaderingen van het auditcomité kan bijwonen, bestaat er tevens een directe relatie tussen de voorzitter van het auditcomité en de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen.

4.2 EVALUATIE VAN DE WERKING

De auditcomités dienen op regelmatige basis hun eigen doeltreffendheid te evalueren en hierover te rapporteren.

- De auditcomités gaan jaarlijks na of er gevolg gegeven wordt aan de verantwoordelijkheden, en bijhorende bevindingen en aanbevelingen die in het charter zijn opgenomen;
- Elke twee jaar voert elk auditcomité een zelfevaluatie uit waarbij het de werking van het comité en bijdrage van de individuele leden ervan evalueert evenals de toegevoegde waarde ervan voor het audituniversum;

- Elke vijf jaar wordt een externe evaluatie uitgevoerd, samen met de evaluatie van Audit Vlaanderen. Hierbij komt ook de werking van de auditcomités aan bod.

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 te leveren aan het agentschap, de politieke verantwoordelijken en andere cruciale belanghebbenden. 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 gepercipieerde belangenconflicten.

b. Confidentialiteit

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

5 WIJZIGINGEN AAN DIT CHARTER

De auditcomités zullen dit charter jaarlijks beoordelen en indien nodig herzien. Na goedkeuring door de auditcomités wordt het bijgewerkte charter als mededeling aan de Vlaamse Regering geagendeerd.

Significante veranderingen die een impact kunnen hebben op het charter worden minstens jaarlijks besproken met de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen.