



**Vlaamse
overheid**

CHARTER

AUDIT VLAANDEREN

Het charter 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.

**AUDIT
VLAANDEREN**

auditvlaanderen.be

INHOUDSOPGAVE

1	Missie en Doelstelling van Audit Vlaanderen	3
2	Normen voor de professionele praktijk van interne audit	4
3	Mandaat	4
4	Onafhankelijke positionering van Audit Vlaanderen	5
5	Toezicht door de auditcomités	5
6	Reikwijdte en werkterrein Audit Vlaanderen	5
7	Ethiek en professionaliteit	6
8	Management van de auditfunctie	8
9	Rapportering en Communicatie	9
10	Interactie met het werkterrein	9
11	Kwaliteitsborgings- en verbeterprogramma	11
12	Wijzigingen aan dit charter	11
	Bijlage 1 – rapporteringslijnen	12

1 MISSIE EN DOELSTELLING VAN AUDIT VLAANDEREN

Internationaal wordt door The Institute of Internal Auditors gesteld dat “internal auditing” het vermogen van organisaties versterkt om waarde te creëren, te beschermen en te behouden door het bestuur en het management van die organisaties te voorzien van onafhankelijke, op risico gebaseerde en objectieve zekerheidsverstrekking, advies, inzicht en vooruitzichten.

“Internal auditing”:

- helpt organisaties hun doelstellingen met succes te behalen;
- versterkt de governance-, risicomanagement- en beheersprocessen;
- verbetert de besluitvorming van en het toezicht op de organisaties;
- versterkt de reputatie en geloofwaardigheid van de organisaties bij hun belanghebbenden;
- vergroot het vermogen van de organisaties om het algemeen belang te dienen.

Dit inspireerde ook de Vlaamse administratie en lokale besturen in Vlaanderen. In uitvoering van het Auditdecreet van 5 juli 2013 richtte de Vlaamse Regering bij besluit van 18 oktober 2013, hierna “het oprichtingsbesluit” genoemd, het intern verzelfstandigd agentschap “Audit Vlaanderen” op. Dit agentschap heeft de bevoegdheid om zowel de organisatiebeheersing van de lokale besturen als van de entiteiten van de Vlaamse administratie te evalueren. Ook forensische opdrachten mogen door dit agentschap uitgevoerd worden.

Audit Vlaanderen heeft als missie:

- een onafhankelijke, objectieve en bekwame partner te zijn van de lokale besturen en van de Vlaamse administratie
- bij de beheersing van financiële, wettelijke en organisatorische risico's,
- teneinde een toegevoegde waarde te creëren bij de uitbouw van een efficiënte, effectieve, ethische en kwaliteitsvolle organisatie.

Audit Vlaanderen heeft tot doel om de organisatiebeheersing, het risicomanagement en het deugdelijk bestuur van de organisaties binnen het werkterrein te versterken. Dit moet bijdragen aan het verder verstevigen van mature en sterke overheidsorganisaties die transparant verantwoording kunnen afleggen over hun efficiëntie, effectiviteit, kwaliteit en integriteit bij de aanwending van de middelen, het creëren, beschermen en behouden van waarde en het bereiken van de vooropgestelde doelstellingen en resultaten.

Audit Vlaanderen evalueert daartoe de organisatiebeheersing, gaat na of ze adequaat is en formuleert aanbevelingen tot verbetering daarvan. Audit Vlaanderen wil ook de leerpunten en inspiratie maximaal delen met alle organisaties binnen het werkterrein.

Als centrale auditfunctie voor zowel de Vlaamse administratie als de lokale besturen, kan Audit Vlaanderen daarbij ook over entiteiten en bestuurslagen heen kijken. Zo kunnen de inspanningen van Audit Vlaanderen ook bijdragen aan het optimaliseren van de bestuurlijke werking van het geheel.

Audit Vlaanderen draagt zo bij tot beter functionerende overheidsorganisaties waardoor het maatschappelijk vertrouwen in de goede werking van de overheid versterkt wordt. Bouwen aan vertrouwen is dan ook de maatschappelijke opdracht van Audit Vlaanderen.

2 NORMEN VOOR DE PROFESSIONELE PRAKTIJK VAN INTERNE AUDIT

Audit Vlaanderen houdt zich aan de verplichte elementen van het International Professional Practices Framework van The Institute of Internal Auditors, namelijk de Global Internal Audit Standards en Topical Requirements.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen rapporteert periodiek aan de auditcomités over de naleving van de normen. Deze naleving wordt opgevolgd via een kwaliteitsborgings- en verbeteringsprogramma.

3 MANDAAT

Het mandaat en de autoriteit van Audit Vlaanderen is te vinden in

- artikels 221 t.e.m. 223 van het Decreet Lokaal Bestuur,
- artikels 254 t.e.m. 256 van het Provinciedecreet,
- artikel III.115 van het Bestuursdecreet,
- artikel 33 van het decreet betreffende radio-omroep en televisie, en
- artikel 5ter, §3 van het decreet houdende machtiging tot deelneming in een coöperatieve vennootschap met beperkte aansprakelijkheid bevoegd voor de uitvoering van opdrachten met betrekking tot de werving en selectie van overheidspersoneel;
- Art. 5, 3° van het Besluit van de Vlaamse Regering tot oprichting van de IVA Audit Vlaanderen.

De autoriteit van Audit Vlaanderen kent een decretale basis en wordt verder versterkt door haar directe rapporteringsrelatie met de auditcomités (zoals geregeld in het Bestuursdecreet). Deze autoriteit biedt onder meer onbeperkte toegang tot de auditcomités.

De decretale basis autoriseert Audit Vlaanderen om:

- volledige en onbeperkte toegang te hebben tot alle functies, data, dossiers, informatie, fysieke eigendommen en personeel die relevant zijn voor het uitvoeren van haar verantwoordelijkheden. Audit Vlaanderen kan aan ieder personeelslid de inlichtingen vragen die het voor de uitvoering van zijn opdrachten nodig acht. Ieder personeelslid is ertoe gehouden zo snel mogelijk en zonder voorafgaande machtiging op een volledige wijze te antwoorden en alle relevante informatie en documenten te verstrekken. Audit Vlaanderen en de auditoren zijn daarbij gehouden tot vertrouwelijkheid en het beschermen van dossiers en informatie. Auditoren mogen geen vertrouwelijke informatie bekendmaken aan onbevoegde partijen, tenzij er een wettelijke of professionele verantwoordelijkheid bestaat om dit te doen;
- in overleg met de auditcomités de auditstrategie, -methodologie en -planning te bepalen om de doelstellingen van Audit Vlaanderen te bereiken;
- hulp te verkrijgen van het personeel van de organisaties binnen het werkterrein en andere gespecialiseerde diensten van binnen of buiten het werkterrein van Audit Vlaanderen om de auditdoelstellingen te realiseren.

4 ONAFHANKELIJKE POSITIONERING VAN AUDIT VLAANDEREN

Audit Vlaanderen is als onafhankelijk agentschap zo gepositioneerd dat de auditdiensten en -verantwoordelijkheden kunnen worden uitgevoerd zonder inmenging van het management, waardoor de onafhankelijkheid van de auditfunctie wordt verzekerd.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen rapporteert functioneel en administratief aan de auditcomités. Deze positionering biedt de organisatorische autoriteit en status om zaken rechtstreeks aan het topmanagement voor te leggen en zaken, indien nodig, te escaleren naar de auditcomités zonder inmenging. Dit ondersteunt de objectiviteit van de auditoren. De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen heeft vrije en rechtstreekse toegang tot (de voorzitter(s) van) de auditcomités. Een verdere situering van het agentschap is opgenomen op de website van Audit Vlaanderen.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen bevestigt minstens jaarlijks aan de auditcomités dat de organisatorische onafhankelijkheid van Audit Vlaanderen is gewaarborgd. De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen meldt iedere inmenging die auditoren ondervinden met betrekking tot de reikwijdte, uitvoering of communicatie van auditwerk en -resultaten aan de auditcomités. Deze melding omvat het communiceren van de implicaties van dergelijke inmenging op de effectiviteit van de auditfunctie en op het vermogen om het mandaat te vervullen.

5 TOEZICHT DOOR DE AUDITCOMITÉS

In het charter van de auditcomités van de Vlaamse administratie en de lokale besturen is opgenomen hoe de auditcomités minstens toezicht houden.

6 REIKWIJDTE EN WERKTERREIN AUDIT VLAANDEREN

Het werkterrein van Audit Vlaanderen omvat de lokale besturen en de Vlaamse administratie. Een meer gedetailleerd overzicht van het werkterrein is opgenomen op de website van Audit Vlaanderen.

De reikwijdte van de auditdiensten omvat het gehele werkterrein van Audit Vlaanderen, inclusief alle activiteiten, processen, activa en personeel van de organisaties binnen het werkterrein.

Audit Vlaanderen evalueert de organisatiebeheersing, inclusief het risicomanagement en het deugdelijk bestuur, gaat na of deze adequaat zijn en formuleert aanbevelingen tot verbetering daarvan. Audit Vlaanderen kan daartoe binnen het werkterrein verschillende types audits uitvoeren, ook over entiteits- en beleidsgrenzen heen.

Audit Vlaanderen kan in beperkte mate en binnen de klijtlijnen goedgekeurd door de auditcomités¹ adviesdiensten aanbieden met betrekking tot deugdelijk bestuur, risicomanagement en

¹ Zie beslissing van het auditcomité van de Vlaamse administratie van 5 mei 2022 en van het auditcomité van de lokale besturen van 5 mei 2022 voor de context en de volledige lijst van criteria.

organisatiebeheersing van de organisatie. De inhoud, aard en reikwijdte van de opdracht wordt bepaald in overleg met de opdrachtgever, maar de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen bewaakt of deze opdracht kadert binnen de opdracht van Audit Vlaanderen en voldoende belangrijk is, of de vereiste competenties aanwezig zijn en of dit past in het auditplan. Audit Vlaanderen verleent enkel advies en neemt nooit managementverantwoordelijkheid op, bijvoorbeeld voor het daadwerkelijke beheer van risico's. Bij een adviesopdracht wordt afgeweken van de rapporteringslijnen. Deze rapporteringslijnen worden per opdracht bepaald. De communicatie is evenwel minimaal gericht aan de aanvrager. Tijdens adviesopdrachten kunnen mogelijkheden worden geïdentificeerd om de efficiëntie van deugdelijk bestuur, risicomanagement- en organisatiebeheersingsprocessen te verbeteren. Deze mogelijkheden worden gecommuniceerd aan het juiste managementniveau.

Audit Vlaanderen is ook bevoegd voor het uitvoeren van forensische audits:

- Het uitvoeren van fraudeonderzoeken in geval van vermoedelijke onregelmatigheden;
- Op verzoek van de minister-president of op verzoek van de Vlaamse Regering forensische audits uitvoeren bij een kabinet van een lid van de Vlaamse Regering. Over een dergelijk onderzoek wordt door Audit Vlaanderen alleen gerapporteerd aan de opdrachtgever, aan het Rekenhof en aan de voorzitter van het auditcomité van de Vlaamse administratie.

Audit Vlaanderen is daarnaast in uitvoering van de klokkenluidersregeling zoals opgenomen in het Bestuursdecreet binnen het werkterrein aangeduid als intern meldkanaal voor de Vlaamse administratie (naast de lijnmanager van de entiteit) en als extern meldkanaal voor de lokale besturen. Meer informatie omtrent de rol van Audit Vlaanderen inzake klokkenluiden is opgenomen op de website van Audit Vlaanderen.

Audit Vlaanderen gaat ook het resultaat van de audits na via het opvolgen van de geformuleerde aanbevelingen. Het management is verantwoordelijk voor de implementatie ervan.

Een overzicht van de verschillende types audit is terug te vinden op de website van Audit Vlaanderen.

De administrateur-generaal van het agentschap staat in voor de coördinatie en afstemming met andere interne of externe controle- en zekerheidsverstrekken functies (cf. diverse afsprakennota's). Deze activiteiten worden zo veel mogelijk (met behoud van elkaars autonomie en verantwoordelijkheden) op elkaar afgestemd en er wordt getracht te steunen op elkaars werk vanuit een 'single audit'-perspectief.

7 ETHIEK EN PROFESSIONALITEIT

Als basis voor het vertrouwen in het werk en het oordeel van de auditoren alsook in de missie van Audit Vlaanderen, is ethisch en professioneel handelen voor alle medewerkers van Audit Vlaanderen essentieel. Ter ondersteuning hiervan hanteert Audit Vlaanderen naast de deontologische code van de Vlaamse administratie en de standaarden voor ethiek en professionaliteit in de Global Internal Audit Standards, ook een eigen gedragscode.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen zorgt ervoor dat het agentschap vrij blijft van alle omstandigheden die het vermogen van de auditoren om hun verantwoordelijkheden op onbevooroordeelde en onpartijdige wijze uit te oefenen, bedreigen. Als het hoofd van Audit Vlaanderen bepaalt dat objectiviteit in de feiten of schijnbaar kan worden aangetast, zullen de details van de aantasting worden bekendgemaakt aan de juiste partijen.

Auditoren zullen een te allen tijde een onbevooroordeelde mentale houding aannemen die hen in staat stelt om opdrachten objectief uit te voeren, zodat er vertrouwen is in hun werkproduct, de kwaliteit niet in gevaar brengen en hun oordeel over auditkwesties niet ondergeschikt maken aan anderen, noch in de feiten noch in schijn.

Auditoren zullen geen directe operationele verantwoordelijkheid voor of bevoegdheid hebben over de activiteiten die zij beoordelen. Tevens zullen auditoren geen interne controlemaatregelen implementeren, procedures ontwikkelen, systemen installeren of deelnemen aan andere activiteiten die hun oordeel kunnen beïnvloeden, waaronder:

- het beoordelen van specifieke operaties waarvoor zij in de 3 jaar voordien verantwoordelijk waren en/of het uitvoeren van audits binnen entiteiten of processen waar zij in een periode van minstens 3 jaar voordien - al dan niet deels - operationeel actief waren;
- het uitvoeren en/of aansturen van operationele taken voor organisaties binnen het werkkterrein;
- het aansturen van activiteiten van een werknemer van organisaties binnen het werkkterrein die niet in dienst is bij de interne auditfunctie, behalve voor zover dergelijke werknemers op passende wijze zijn toegewezen aan auditteams of auditoren ondersteunen.

Auditoren zullen:

- aantastingen van onafhankelijkheid of objectiviteit, in feite of schijnbaar, - minstens jaarlijks - openbaar maken aan de juiste partijen, zoals de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen, de auditcomités, het betrokken management of anderen;
- professionele objectiviteit tonen bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie;
- gebalanceerde beoordelingen maken van alle beschikbare en relevante feiten en omstandigheden;
- noodzakelijke voorzorgsmaatregelen nemen om belangenconflicten, vooroordelen en ongepaste invloed te vermijden.

Auditoren zijn zelf verantwoordelijk voor de naleving van de standaarden voor ethiek en professionaliteit van de Global Internal Audit Standards waar ze moeten aan voldoen. Van de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen wordt verwacht dat hij/zij de naleving van de principes en standaarden in het domein van ethiek en professionaliteit ondersteunt en bevordert door minstens mogelijkheden te bieden voor training en begeleiding.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen zorgt er ook voor dat auditoren:

- voldoen aan de Global Internal Audit Standards, inclusief de principes van Ethiek en Professionaliteit: integriteit, objectiviteit, competentie, professionele zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid;
- de legitieme en ethische verwachtingen van Audit Vlaanderen en van de organisaties binnen het werkkterrein begrijpen, respecteren, naleven en er aan bijdragen alsook in staat zijn om gedrag te herkennen dat in strijd is met die verwachtingen;
- een ethische cultuur in Audit Vlaanderen en in de organisaties binnen het werkkterrein aanmoedigen en bevorderen;
- gedrag rapporteren dat niet in overeenstemming is met de ethische verwachtingen van Audit Vlaanderen en van de organisaties binnen het werkkterrein, zoals beschreven in toepasselijke beleidslijnen en procedures.

Wanneer de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen taken heeft of van hem of haar wordt verwacht functies en/of verantwoordelijkheden te hebben die buiten de taken van het agentschap vallen, zullen waarborgen worden ingesteld om een aantasting van de onafhankelijkheid of de objectiviteit te beperken.

8 MANAGEMENT VAN DE AUDITFUNCTIE

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen bewaakt steeds dat de vereiste competenties aanwezig zijn om de auditopdrachten en adviesopdrachten uit te voeren.

Hij/zij moet daartoe verzekeren dat de interne auditfunctie collectief over de vereiste kennis, vaardigheden en andere competenties en kwalificaties beschikt of deze verkrijgt die nodig zijn om te voldoen aan de Global Internal Audit Standards en om het mandaat van Audit Vlaanderen te vervullen.

Hij/zij bewaakt tevens dat voldoende geïnvesteerd wordt in continue bijscholing om te verzekeren dat Audit Vlaanderen collectief over de vereiste kennis en vaardigheden blijft beschikken.

Audit Vlaanderen kan een beroep doen op externe expertise, bv. in domeinen waar de vereiste vakbekwaamheid niet aanwezig is of in geval van capaciteitsbeperkingen. In dergelijke gevallen moet aandacht besteed worden aan de onafhankelijkheid en de objectiviteit van de expert.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen draagt ook de verantwoordelijkheid om:

- ten minste jaarlijks een risicogebaseerd auditplan te ontwikkelen dat rekening houdt met de input van het werkterrein en de auditcomités. Hij bespreekt het plan met de auditcomités communiceert het ook binnen het werkterrein. De administrateur-generaal dient het auditplan alsook het ondernemingsplan in bij de auditcomités ter beoordeling en goedkeuring. Het goedgekeurde ondernemingsplan wordt gepubliceerd op de website van Audit Vlaanderen. Belangrijke wijzigingen aan deze plannen doorheen het jaar dienen eveneens ter goedkeuring aan het bevoegde auditcomité voorgelegd te worden;
- de auditcomités regelmatig te informeren over de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van het ondernemings- en auditplan evenals de eventuele impact van middelenbeperking op de uitvoering van de auditplanning;
- het auditplan, indien nodig, te herzien en aan te passen in reactie op veranderingen in de bedrijfsvoering, risico's, activiteiten, processen, systemen en controlemechanismen van de lokale besturen en de Vlaamse administratie;
- te rapporteren over significante blootstellingen aan risico's, inclusief frauderisico's, alsook over bevindingen betreffende organisatiebeheersing en deugdelijk bestuur, en andere noden of vragen van het auditcomité of andere cruciale belanghebbenden;
- te bewaken dat iedere auditopdracht adequaat wordt uitgevoerd, inclusief de bepaling van doelstellingen en reikwijdte van de audit, toewijzing van middelen, documentatie van werkzaamheden en testen en de rapportering van de resultaten en conclusies conform de rapporteringslijnen. Dit alles in overeenstemming met de Global Internal Audit Standards en toepasselijke regelgeving (zie eveneens bijlage 1);
- de bevindingen van de auditopdrachten op te volgen, de implementatie van aanbevelingen of actieplannen te bevestigen en de resultaten van de opvolging te communiceren aan de auditcomités (behalve bij adviesopdrachten). Indien de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen van mening is dat een niet-toelaatbaar niveau van residueel risico aanvaard wordt door het management, dient dit besproken te worden met het management van de geauditeerde organisatie en, indien nodig, het bevoegde auditcomité en de politiek verantwoordelijken;
- ervoor te zorgen dat de principes van integriteit, objectiviteit, competentie, professionele zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid worden toegepast en gehandhaafd;
- trends en opkomende risico's te identificeren die impact kunnen hebben op de organisaties binnen het werkterrein en communiceert hierover aan de auditcomités.

- de voorzitter(s) van de auditcomités te informeren bij belangrijke ontwikkelingen (bv. afwijkende vragen van belanghebbenden, juridische problemen) die niet kunnen wachten tot een volgende formele bijeenkomst van de auditcomités;
- opkomende evoluties en goede praktijken in interne audit te overwegen;
- methodologieën, inclusief beleid en procedures voor Audit Vlaanderen vast te stellen, deze vast te leggen in een audithandboek en de naleving ervan te waarborgen;
- voor naleving door de auditoren van de relevante beleidslijnen en procedures van de organisaties binnen het werkkterrein zoals die ook gelden voor de medewerkers van die organisaties te zorgen, tenzij deze beleidslijnen en procedures in strijd zijn met het charter van Audit Vlaanderen of met de Global Internal Audit Standards. Eventuele conflicten zullen worden opgelost of gedocumenteerd en gecommuniceerd aan de auditcomités en het betrokken management;
- activiteiten te coördineren en te overwegen om te vertrouwen op het werk van andere interne en externe aanbieders van zekerheid- en adviesdiensten. Als het hoofd van Audit Vlaanderen geen passend niveau van coördinatie kan bereiken, moet het probleem worden gecommuniceerd aan de betrokken organisaties en indien nodig worden geëscaleerd naar de auditcomités. Daarbij moet hij/zij ook bewaken dat de afspraken in het kader van single audit gerespecteerd worden.

9 RAPPORTERING EN COMMUNICATIE

Audit Vlaanderen rapporteert over iedere uitgevoerde auditopdracht door middel van een auditrapport. Aan wie dit rapport wordt overgemaakt, is opgenomen in bijlage 1.

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen rapporteert periodiek aan de auditcomités over:

- het mandaat van Audit Vlaanderen;
- het auditplan en de prestaties ten opzichte van het plan;
- het auditbudget;
- significante herzieningen van het auditplan en -budget;
- potentiële aantastingen van de onafhankelijkheid, inclusief relevante openbaarmakingen indien van toepassing;
- resultaten van het kwaliteitsborgings- en verbeteringsprogramma, inclusief de conformiteit met de Global Internal Audit Standards en actieplannen om de tekortkomingen en verbeteringsmogelijkheden van de auditfunctie aan te pakken;
- significante blootstellingen aan risico's en problemen met de risicobeheersing, inclusief frauderisico's, beheersproblemen, en andere aandachtsgebieden voor de auditcomités die de realisatie van de strategische doelstellingen van de organisaties binnen het werkkterrein kunnen belemmeren;
- resultaten van zekerheidsverstreckende en adviesdiensten;
- benodigde middelen;
- reacties van het management op risico's die de auditfunctie als onaanvaardbaar beschouwt of acceptatie van een risico dat buiten de risicobereidheid van de geauditeerde organisatie valt.

10 INTERACTIE MET HET WERKKTERREIN

Gezien het grote aantal organisaties binnen het werkkterrein van Audit Vlaanderen, verloopt de interactie met het management van de organisaties binnen het werkkterrein op verschillende manieren:

- met het management van individuele organisaties wordt vooral in interactie gegaan naar aanleiding van de voorbereiding, uitvoering, rapportering en nazorg van concrete auditopdrachten. Deze interacties omvatten o.m. het communiceren van de resultaten van de auditdiensten voor elke opdracht en desgevallend het bespreken van de aanvaarding door het management van een residueel risico dat naar de mening van de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen van een niet-toelaatbaar niveau is,
- Audit Vlaanderen verspreidt heel wat informatie die publiek beschikbaar is via de website www.auditvlaanderen.be, via het uitsturen van nieuwsbrieven, via het jaarverslag en via sensibiliserings- en kennisdelingsactiviteiten. Deze informatie betreft o.a.:
 - o het risicogebaseerde auditplan;
 - o geïdentificeerde trends en opkomende risico's die impact kunnen hebben op de organisaties binnen het werktein;
 - o het charter van Audit Vlaanderen waarin onder meer het mandaat van Audit Vlaanderen aan bod komt;
 - o het charter van de auditcomités van de Vlaamse administratie en de lokale besturen;
 - o informatie over het kwaliteitsborgings- en verbeteringsprogramma van Audit Vlaanderen alsook de resultaten van de externe kwaliteitstoetsingen;
 - o ingezette middelen;
 - o globale rapporten.
- De budgetten van Audit Vlaanderen maken deel uit van de door het Vlaams parlement goedgekeurde begrotingen. Informatie daarover is publiek beschikbaar onder meer via de website van het Vlaams parlement.
- In de auditcomités zitten ook vertegenwoordigers van het werktein. De notulen van de auditcomités worden bovendien geagendeerd als mededeling van de Vlaamse regering. Op deze manier is ook verdere detailinformatie toegankelijk voor het werktein. Het betreft o.a.:
 - o de voortgang ten opzichte van het auditplan;
 - o significante herzieningen van het auditplan;
 - o potentiële aantastingen van onafhankelijkheid, inclusief relevante openbaarmakingen indien van toepassing;
 - o de resultaten van het kwaliteitsborgings- en verbeteringsprogramma, inclusief de conformiteit met de Global Internal Audit Standards en actieplannen om de tekortkomingen en verbeteringsmogelijkheden van Audit Vlaanderen aan te pakken;
 - o significante blootstellingen aan risico's en problemen met de risicobeheersing, inclusief frauderisico's, beheersproblemen, en andere aandachtsgebieden die de realisatie van de strategische doelstellingen van de organisaties binnen het werktein kunnen belemmeren;
 - o resultaten van zekerheidsverstrekkende diensten;
 - o reacties van het betrokken management op risico's die de auditfunctie als onaanvaardbaar beschouwt of acceptatie van een risico dat buiten de risicobereidheid van de geauditeerde organisatie valt;
 - o eventuele significante veranderingen die aanleiding kunnen geven tot aanpassing van de charters.
- Audit Vlaanderen neemt ook regelmatig deel aan contacten tussen de controleactoren en tussen de auditfuncties binnen het werktein. Dit laat o.a. toe activiteiten te coördineren en te overwegen waar kan worden vertrouwd op het werk van andere interne en externe aanbieders van zekerheidsverstrekkende en adviesdiensten. Indien daarbij problemen zouden opduiken, kan dit besproken worden met het betrokken management en/of met het betrokken auditcomité.
- Ook naar het bekomen van de nodige input vanuit het werktein wordt de nodige aandacht besteed. Daartoe worden onder meer regelmatig (minstens jaarlijks, veelal veel vaker) contacten

onderhouden met belangenorganisaties en andere actoren actief binnen het werkkterrein en wordt ook periodiek afgestemd met de kern van de Vlaamse regering, de ministers van de Vlaamse regering en met de managementcomités van de Vlaamse administratie.

11 KWALITEITSBORGINGS- EN VERBETERPROGRAMMA

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen ontwikkelt, implementeert en onderhoudt een kwaliteitsborgings- en verbeteringsprogramma dat alle aspecten van de auditfunctie omvat. Het programma omvat externe en interne toetsingen van de naleving van de Global Internal Audit Standards door de auditfunctie, evenals prestatiemetingen om de voortgang van de auditfunctie richting het bereiken van haar doelstellingen en de bevordering van continue verbetering te beoordelen. Het programma beoordeelt ook, indien van toepassing, naleving van wetten en/of regelgeving relevant voor interne audit. Indien nodig, bevat het programma plannen om de tekortkomingen en verbetermogelijkheden van de auditfunctie aan te pakken.

Jaarlijks communiceert de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen aan de auditcomités over het kwaliteitsborgings- en verbeterprogramma van de auditfunctie, inclusief de resultaten van interne kwaliteitstoetsingen (doorlopende monitoring en periodieke zelfevaluaties) en van externe kwaliteitstoetsingen. Externe kwaliteitstoetsingen worden minimaal om de vijf jaar uitgevoerd door een gekwalificeerde, onafhankelijke assessor of assessmentteam van buiten het werkkterrein. Om gekwalificeerd te zijn, moet ten minste één assessor in het bezit zijn van een actieve Certified Internal Auditor®-referentie. De selectie en aanduiding van de externe assessor gebeurt door de auditcomités. Het resultaat van de externe kwaliteitstoetsing wordt telkens bekendgemaakt op de website van Audit Vlaanderen.

12 WIJZIGINGEN AAN DIT CHARTER

De administrateur-generaal van Audit Vlaanderen zal dit charter minstens jaarlijks beoordelen en indien nodig herzien.

Significante veranderingen die een impact kunnen hebben op het charter worden minstens jaarlijks besproken met de auditcomités en indien nodig wordt het gewijzigde charter ter goedkeuring voorgelegd aan de auditcomités. Na goedkeuring door de auditcomités wordt het bijgewerkte charter als mededeling aan de Vlaamse Regering geagendeerd.

BIJLAGE 1 – RAPPORTERINGSLIJNEN

Wat de Vlaamse administratie betreft

In uitvoering van artikel 7, eerste lid van het oprichtingsbesluit en overeenkomstig de afspraken gemaakt tijdens het overleg van de kernministers met een afvaardiging van de auditcomités op 21/06/2017, worden de rapporteringslijnen als volgt bepaald:

Geplande audit

1. De N-functie (en waar nodig, N-1 functie) van de geauditeerde entiteit
2. Bij een EVA met rechtspersoonlijkheid aan de voorzitter van de Raad van Bestuur en indien van toepassing: aan de voorzitters van de decentrale auditcomités en de verantwoordelijken van de decentrale auditdiensten
3. De minister bevoegd voor de audit van de Vlaamse administratie, de viceminister-presidenten en de minister-president
4. De functioneel bevoegde minister(s)
5. Het auditcomité van de Vlaamse administratie
6. Het Rekenhof

Niet-geplande audit		
Ad-hocaudit		1. De N-functie (en waar nodig, N-1 functie) van de geauditeerde entiteit 2. De aanvrager, dit is mogelijk: – De functioneel bevoegde minister; – De voorzitter van de Raden van Bestuur; – De voorzitter van de decentrale auditcomités – De N-functie 3. De minister bevoegd voor de audit van de Vlaamse administratie, de viceminister-presidenten en de minister-president 4. De functioneel bevoegde minister(s) 5. Het auditcomité van de Vlaamse administratie 6. Het Rekenhof
Forensische opdracht	Vlaamse administratie	1. De N-functie van de geauditeerde entiteit 2. Bij een EVA met rechtspersoonlijkheid aan de voorzitter van de Raad van Bestuur 3. Indien van toepassing: aan de voorzitter van het decentrale auditcomité en de verantwoordelijke van de decentrale auditdiensten 4. De aanvrager, indien dit de Vlaamse Regering of Vlaamse Ombudsman is 5. De minister bevoegd voor de audit van de Vlaamse administratie, de viceminister-presidenten en de minister-president 6. De functioneel bevoegde minister(s) 7. Het auditcomité van de Vlaamse administratie 8. Het Rekenhof
	Kabinet van de Vlaamse Regering	1. De aanvrager/opdrachtgever, dit is steeds de minister-president of de Vlaamse Regering 2. De voorzitter van het auditcomité van de Vlaamse administratie 3. Het Rekenhof

Bij een forensische opdracht wordt het auditrapport overgemaakt aan de bestemmingen die in de tweede kolom zijn opgenomen.

Indien een forensische audit uitwijst dat er mogelijke misdrijven zijn gepleegd, wordt het parket of de Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Corruptie (federale politie) ingelicht door de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen. Ook de bevoegde procureur-generaal ontvangt in dat geval een exemplaar van het rapport.

Wat de lokale besturen betreft

Het oprichtingsbesluit bepaalt in artikel 7, tweede lid dat de rapportering minstens geschiedt aan het hoogste orgaan van de geauditeerde organisatie (bv. de gemeenteraad bij een audit van de gemeente). In uitvoering van het oprichtingsbesluit worden de minimale rapporteringslijnen als volgt bepaald:

	Ontwerprapport	Definitief rapport
Gemeente	Algemeen directeur	1. Algemeen directeur 2. Burgemeester 3. Voorzitter gemeenteraad 4. Het auditcomité van de lokale besturen
OCMW²	Algemeen directeur	1. Algemeen directeur 2. Voorzitter vast bureau 3. Voorzitter raad voor maatschappelijk welzijn 4. Het auditcomité van de lokale besturen
Provincie	Griffier	1. Griffier 2. Gouverneur als voorzitter van de deputatie 3. Voorzitter provincieraad 4. Het Rekenhof 5. Het auditcomité van de lokale besturen
Autonoom gemeentebedrijf	Hoogste ambtelijk verantwoordelijke	1. Hoogste ambtelijk verantwoordelijke 2. Voorzitter Raad van Bestuur 3. Voorzitter gemeenteraad 4. Het auditcomité van de lokale besturen

² Voor Voeren en de zes Vlaamse randgemeenten wordt bij OCMW's het definitief rapport verstuurd naar de algemeen directeur, de voorzitter van de raad voor maatschappelijk welzijn en het auditcomité van de lokale besturen.

Autonoom provinciebedrijf	Hoogste ambtelijk verantwoordelijke	1. Hoogste ambtelijk verantwoordelijke 2. Voorzitter Raad van Bestuur 3. Voorzitter provincieraad 4. Het auditcomité van de lokale besturen
Welzijnsvereniging	Hoogste ambtelijk verantwoordelijke	1. Hoogste ambtelijk verantwoordelijke 2. Voorzitter Algemene vergadering 3. Voorzitter Raad van Bestuur 4. Het auditcomité van de lokale besturen

Indien er een auditcomité werkzaam is in een van de hogervermelde organisaties wordt er ook een kopie van het rapport verstuurd aan de voorzitter van dit auditcomité en de verantwoordelijke van de auditentiteit. In lijn met de samenwerkingsovereenkomst tussen Audit Vlaanderen en het Agentschap Binnenlands Bestuur, kan het ook opportuun zijn om informatie te bezorgen aan dat agentschap.

Bij een forensische opdracht wordt het auditrapport overgemaakt aan de bestemmingen die in de tweede kolom zijn opgenomen alsook aan de provinciegouverneur. Ook de verdere rapporteringen over de opvolging van forensische rapporten worden aan de provinciegouverneur bezorgd.

Indien een forensische audit uitwijst dat er mogelijke misdrijven werden gepleegd, wordt het parket of de Centrale Dienst voor de Bestrijding van de Corruptie (federale politie) ingelicht door de administrateur-generaal van Audit Vlaanderen. In dat geval ontvangt de bevoegde procureur-generaal steeds rechtstreeks een kopie van het auditrapport.

Een niet-forensische auditrapport bij een lokaal bestuur wordt, conform het op de website van Audit Vlaanderen opgenomen 'Afsprakenkader actieve openbaarheid van auditrapporten' actief openbaar gemaakt.

Elk auditcomité kan, wanneer dit wenselijk of noodzakelijk zou zijn, afwijken van de rapporteringslijnen. In voorkomend geval wordt dit indien nodig opgenomen in de volgende aanpassing van dit auditcharter.