
OPSCHRIFT

Vergadering van 25 april 2016

Besluit nummer: 2016_GR_00370

Onderwerp:

Samenwerkingsovereenkomst tussen Interne Audit van de Stad Gent en Audit Vlaanderen - Goedkeuring

Beknopte samenvatting:

Aan de gemeenteraad wordt gevraagd goedkeuring te verlenen aan de samenwerkingsovereenkomst tussen de Dienst Interne Audit van de Stad Gent en Audit Vlaanderen.

Deze overeenkomst regelt de samenwerking tussen Audit Vlaanderen enerzijds en de Stad Gent en haar Interne Audit anderzijds met betrekking tot het principe van audit op audit, thema-audit, forensische audit, andere aspecten van samenwerking, vertrouwelijkheid en slotbepalingen.

Bevoegd: Daniel Termont

Bestemd voor:

- Commissie Algemene Zaken, Intercommunales en Bevolking

DE GEMEENTERAAD

AANHEF

De volgende bepalingen zijn van toepassing inzake de bevoegdheid:

- Het Gemeentedecreet van 15 juli 2005, artikel 42, § 1.

De beslissing wordt genomen op grond van:

- Het Gemeentedecreet van 15 juli 2005, artikel 2.

Bijgevoegde bijlage(n):

- Samenwerkingsovereenkomst

MOTIVERING

Decretaal is Audit Vlaanderen bevoegd om in Stad Gent audits uit te voeren (artikel 265 van het Gemeentedecreet van 15 juli 2005).

De taak van Audit Vlaanderen bestaat erin om een evaluatie te maken van de interne controle in de Vlaamse lokale besturen. Daartoe kan Audit Vlaanderen elke type van audit uitvoeren.

In de samenwerkingsovereenkomst worden er afspraken gemaakt tot coördinatie van de activiteiten van Audit Vlaanderen enerzijds en (de Dienst Interne Audit van) de Stad Gent anderzijds, zoals voorzien in het interne auditcharter van de Stad. Dergelijke afspraken moeten onder meer vermijden dat eenzelfde materie tweemaal wordt geauditeerd zonder enige afstemming.

Zowel de Dienst Interne Audit van de Stad Gent als Audit Vlaanderen werken immers aan dezelfde doelstelling: bouwen aan goed functionerende lokale besturen die hun risico's beheersen.

**Op voorstel van het college van burgemeester en schepenen
Beslist het volgende:**

BESLISSING

Artikel 1:

Keurt goed de samenwerkingsovereenkomst tussen Interne Audit van de Stad Gent en Audit Vlaanderen, zoals gevoegd in bijlage en die integraal deel uitmaakt van deze beslissing.

BIJKOMENDE INFO BIJ HET BESLUIT

Bedrijfsvoering - Dienst Interne Audit

Dit besluit kadert in volgende activiteit: AC34743 Uitvoeren van controle op de controle

BIJLAGEN DIE INTEGRAAL DEEL UITMAKEN VAN HET BESLUIT

- Samenwerkingsovereenkomst

SAMENWERKINGSOVEREENKOMST TUSSEN INTERNE AUDIT VAN DE STAD GENT EN AUDIT VLAANDEREN



**AUDIT
VLAANDEREN**

Versie van 25 maart 2016

Tussen

Audit Vlaanderen, p/a Boudewijnlaan 30 - bus 24, 1000 Brussel, vertegenwoordigd door de heer Jean-Pierre Bostoën, voorzitter van het Auditcomité van de lokale besturen, en de heer Eddy Guilliams, Administrateur-generaal,

en

Stad Gent, p/a Stadhuis, Botermarkt 1, 9000 Gent, vertegenwoordigd door het college van college van burgemeester en schepenen waarvoor optreden de heer Daniël Termont, burgemeester en de heer Paul Teerlinck, stadssecretaris,

wordt overeengekomen hetgeen hierna volgt:

Kader

Sinds 1 januari 2014 is Audit Vlaanderen als agentschap actief in de Vlaamse lokale besturen. De taak van Audit Vlaanderen bestaat erin om een evaluatie te maken van de interne controle in deze besturen. Daartoe kan Audit Vlaanderen elk type van audit uitvoeren. De concrete taakomschrijving van Audit Vlaanderen is opgenomen in artikel 265 van het Gemeentedecreet¹.

De stad Gent beschikt over een Interne Audit die periodiek audits uitvoert binnen de organisatie. De taak van de Interne Audit van de stad is sterk gelijklopend met deze van Audit Vlaanderen, met name *“de beheersing van de organisatie (het intern controlesysteem) te evalueren en aanbevelingen ter verbetering ervan te formuleren”*. De concrete taakomschrijving van de Interne Audit is opgenomen in het Interne Auditcharter Stad Gent.

Decretaal is Audit Vlaanderen ook bevoegd om in de stad Gent audits uit te voeren. Het is echter goed dat er afspraken zijn tot coördinatie van de activiteiten van Audit Vlaanderen enerzijds en de (interne auditdienst van de) stad Gent anderzijds, zoals voorzien in het interne auditcharter van de stad. Dergelijke afspraken moeten onder meer vermijden dat eenzelfde materie tweemaal wordt geauditeerd zonder enige afstemming. Zowel de Interne Audit van de stad als Audit Vlaanderen werken immers aan dezelfde doelstelling: bouwen aan goed functionerende lokale besturen die hun risico's beheersen.

Deze overeenkomst regelt de samenwerking tussen Audit Vlaanderen enerzijds en de stad Gent en haar Interne Audit anderzijds. In de hieronder volgende punten 2 tot en met 7 worden de verschillende componenten van de samenwerking kort beschreven.

Principe audit op audit

Elke professionele interne auditdienst dient zich, conform de auditstandaarden van het Instituut van Interne Auditors of IIA-normen, periodiek te laten evalueren aan de hand van een 'kwaliteitsreview'. Die kwaliteitsreview dient te gebeuren door een daartoe bekwame en onafhankelijke partij. Deze kwaliteitsreview van de Interne Audit van de stad Gent, op vraag van het Auditcomité van de stad, kan uitgevoerd worden door Audit Vlaanderen zelf, maar bij voorkeur door een externe partij. De kost hiervan wordt gedragen door Audit Vlaanderen.

¹ In elke gemeente en in elk autonoom gemeentebedrijf zal periodiek een externe audit plaatsvinden. Deze audit wordt uitgevoerd door de entiteit Audit Vlaanderen, vermeld in artikel 34, § 1, van het kaderdecreet bestuurlijk beleid van 18 juli 2003. Audit Vlaanderen evalueert de interne controlesystemen, gaat na of ze adequaat zijn en formuleert aanbevelingen tot verbetering daarvan. Deze entiteit voert daartoe financiële audits, overeenstemmingsaudits en operationele audits uit en is gemachtigd alle bedrijfsprocessen en activiteiten te onderzoeken. Audit Vlaanderen is tevens bevoegd voor het uitvoeren van forensische audits bij de voormelde besturen.

De exacte inhoud van deze ‘audit op audit’ en de aanpak hiervan worden in overleg tussen Audit Vlaanderen en het Auditcomité van de stad Gent bepaald. Minimaal komen volgende punten aan bod:

- Nagaan in welke mate de interne auditfunctie van de stad Gent de IIA-normen naleeft;
- Inschatten van de maturiteit van de interne auditfunctie van de stad Gent volgens het ‘Interne Audit Capability Model’;
- Evaluatie van de rol en de werking van het Auditcomité van de stad Gent volgens algemeen aanvaarde principes van goed bestuur.

Deze ‘audit op audit’ kan vertrekken van beschikbare zelfevaluatierapporten en dient duidelijk rekening te houden met de context waarin de Interne Audit van de stad Gent functioneert.

Thema-audit

Audit Vlaanderen voert verschillende types van audit uit. De thema-audits² vormen daarin een belangrijke component. Bij een thema-audit wordt een specifiek thema min of meer gelijktijdig in meerdere organisaties geauditeerd. Op basis van deze audits maakt Audit Vlaanderen een individueel auditrapport voor elke geauditeerde organisatie en een globaal rapport met aandachtspunten en aanbevelingen die voor alle entiteiten uit het audituniversum en voor de beleidsmakers relevant kunnen zijn. Om deze doelstellingen te bereiken, is het voor Audit Vlaanderen wenselijk dat de geselecteerde organisaties enigszins representatief zijn voor de lokale besturen in Vlaanderen.

In het geval stad Gent als één van de te auditeren entiteiten naar boven komt uit de voorbereidende risicoanalyse, waarbij rekening gehouden wordt met het bestaan van een professionele eigen Interne Audit, zijn er verschillende mogelijkheden voor de uitvoering van de audit:

- Een dergelijke audit heeft reeds plaatsgevonden binnen de stad Gent: de Interne Audit van de stad Gent maakt het rapport over aan Audit Vlaanderen en de conclusies worden meegenomen in het globaal rapport³. Mogelijk stemmen auditreikwijdte en –doelstelling slechts gedeeltelijk overeen. In dat geval zullen de Interne Audit van de stad Gent en Audit Vlaanderen samen onderzoeken hoe de conclusies van de audit, kunnen overgenomen worden en welke bijkomende auditwerkzaamheden er nog dienen te gebeuren en wie ze zal uitvoeren.
- Een dergelijke audit heeft nog niet plaatsgevonden binnen de stad Gent: Audit Vlaanderen en de Interne Audit van de stad Gent overleggen hoe dit kan worden aangepakt.
 1. Ofwel neemt de Interne Audit van de stad Gent dit mee in haar jaarplanning;
 2. Ofwel voert Audit Vlaanderen deze audit uit;

² Een specifieke vorm van thema-audit is de interbestuurlijke audit. Daarbij worden processen geauditeerd die zich op verschillende bestuursniveaus bevinden. Stad Gent is vragende partij voor interbestuurlijke audits met als doel vereenvoudiging van interbestuurlijke processen.

³ In een dergelijk rapport wordt de stad Gent niet met naam en toenaam vermeld m.b.t. specifieke auditbevindingen.

3. Of de audit wordt uitgevoerd door een gemengd team.

Om deze opties mogelijk te maken zal de planning van Audit Vlaanderen tijdig aan de Interne Audit van de stad Gent gecommuniceerd worden, zodat de audit eventueel in het auditplan van de stad kan worden opgenomen.

Stad Gent is één van de weinige lokale besturen die ervaring hebben met het periodiek uitvoeren van audits. Vanuit die optiek wenst Audit Vlaanderen de stad Gent te betrekken bij de uitwerking van toekomstige thema-audits. De directeur van de Interne Audit van de stad Gent zal dan ook formeel uitgenodigd worden om deel te nemen aan de stuurgroep die Audit Vlaanderen begeleidt bij het selecteren van nieuwe thema-audits en het afbakenen van de auditdoelstellingen en – reikwijdte.

Forensische audit

Audit Vlaanderen kan tevens forensische audits uitvoeren in lokale besturen, dus ook bij de stad Gent. De bepaling m.b.t. de klokkenluidersregeling (art. 267 van het Gemeentedecreet) is integraal van toepassing op de stad. Audit Vlaanderen zal elke klacht/melding die ze zelf ontvangt met betrekking tot de stad Gent beoordelen aan de hand van de standaard gehanteerde vooronderzoeksprocedure. Wanneer dit vooronderzoek uitwijst dat een forensische audit best wordt opgestart, zal Audit Vlaanderen conform haar auditcharter de stadssecretaris, de burgemeester en de voorzitter van Auditcomité van de stad Gent hierover informeren.

Andere aspecten van samenwerking

Audit Vlaanderen en de (Interne Audit van de) stad Gent kunnen ook op andere domeinen samenwerken. Zonder hiervan een exhaustief overzicht te geven, kan het onder meer gaan om het op vraag uitwisselen van controleprogramma's, het jaarverslag, enz. Ook op andere domeinen zal onderzocht worden waar efficiëntiewinsten mogelijk zijn. Zo zal Audit Vlaanderen wanneer het een interne opleiding organiseert rond audit de Interne Audit van de stad Gent uitnodigen.

Vertrouwelijkheid

De informatie (documenten, rapporten, besprekingen,...), die tussen de Interne Audit van de stad Gent en Audit Vlaanderen in het kader van deze samenwerkingsovereenkomst uitgewisseld wordt, is in principe vertrouwelijk.

Slotbepalingen

De voorliggende samenwerkingsovereenkomst doet geen afbreuk aan andere hogere normen die onverkort geldig blijven.

De partijen verbinden zich ertoe om de in de voorliggende samenwerkingsovereenkomst aangegane afspraken op loyale wijze na te leven. Audit Vlaanderen en stad Gent zullen elk voor zich de naleving van de samenwerkingsovereenkomst nagaan. Bij niet-naleving zal dit worden

gemeld aan de andere partij om tot overeenstemming te komen. Indien geen overeenstemming bereikt kan worden, wordt de problematiek voorgelegd aan de voorzitters van de auditcomités.

Jean-Pierre Bostoën
Voorzitter van het Auditcomité van de lokale besturen
Audit Vlaanderen

Namens de Stad Gent
Daniël Termont
Burgemeester

Eddy Guilliams
Administrateur-generaal
Audit Vlaanderen

Namens de Stad Gent
Paul Teerlinck
Stadssecretaris

STEMMING

Aangenomen door de gemeenteraad in openbare vergadering van 25 april 2016:

- Met unanimititeit
-