



Vergadering van 23 april 2019

2019_GRMW_00472 Organisatiebeheersingssysteem – Interne Auditcharter Stad en OCMW Gent - Goedkeuring

Beslissing: Goedgekeurd in vergadering van 23 april 2019

Zijn aanwezig bij de beslissing van dit punt:

mevrouw Zeneb Bensafia, voorzitter
de heer Mathias De Clercq, burgemeester; de heer Filip Watteeuw, schepen; mevrouw Sofie Bracke, schepen; mevrouw Elke Decruynaere, schepen; mevrouw Astrid De Bruycker, schepen; de heer Sami Souguir, schepen; mevrouw Tine Heyse, schepen; mevrouw Mieke Van Hecke, schepen; de heer Bram Van Braeckevelt, schepen; de heer Rudy Coddens, schepen; de heer Christophe Peeters; de heer Johan Deckmyn; mevrouw Karin Temmerman; mevrouw Gabi De Boever; mevrouw Elke Sleurs; mevrouw Sara Matthieu; mevrouw Stephanie D'Hose; de heer Sven Taeldeman; de heer Jef Van Pee; de heer Siegfried Bracke; mevrouw Sandra Van Renterghem; de heer Mehmet Sadik Karanfil; de heer Gert Robert; mevrouw Karlijn Deene; de heer Carl De Decker; mevrouw Mieke Bouve; de heer Cengiz Cetinkaya; mevrouw Karla Persyn; mevrouw Evita Willaert; mevrouw Anneleen Van Bossuyt; mevrouw Hafsa El -Bazioui; de heer Bert Misplon; mevrouw Anita De Winter; de heer Joris Vandenbroucke; de heer Manuel Mugica Gonzalez; mevrouw Yeliz Güner; mevrouw Patricia De Beule; de heer Mattias De Vuyst; de heer Yüksel Kalaz; de heer Stijn De Roo; mevrouw Sonja Welvaert; de heer Steve Stevens; de heer Christiaan Van Bignoot; mevrouw Adeline Blancquaert; de heer Fourat Ben Chikha
de heer Luc Kupers, adjunct-algemeendirecteur

Bevoegd: Mathias De Clercq

Juridisch kader

De volgende bepalingen zijn van toepassing inzake de bevoegdheid:

Het Decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017, artikel 41-7° en artikel 78-8°.

De beslissing wordt genomen op grond van:

Het Decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017, artikel 41-7° en artikel 78-8°.

Motivering

In de vorige legislaturen hadden Stad en OCMW elk hun eigen interne auditcomité.

Het interne auditgebeuren viel bij de Stad onder de toepassing van het 'Interne Auditcharter stad Gent' dat door de gemeenteraad werd goedgekeurd in zitting van 20 oktober 2008.

Het interne auditgebeuren viel bij het OCMW onder de toepassing van het auditcharter van Audio. OCMW Gent was oprichtend lid van Audio die als OCMW-vereniging van publiekrecht werd opgericht overeenkomstig artikel 219 van het OCMW-decreet van 19 december 2008.

In zitting van 25 maart 2019 keurde de gemeenteraad/raad voor maatschappelijk welzijn de oprichting en samenstelling van een gezamenlijk Intern Auditcomité voor Stad en OCMW goed.

De oprichting en samenstelling van een gezamenlijk Intern Auditcomité kadert in de uitwerking van het organisatiebeheersingssysteem van Stad en OCMW en meer bepaald in de uitwerking van het organisatiemodel voor de interne auditfunctie voor Stad en OCMW.

Stad en OCMW streven naar een gezamenlijk organisatiebeheersingssysteem en wensen daarom ook te werken met één gezamenlijk auditcharter.

De uitwerking van het 'Interne Auditcharter voor Stad en OCMW' kadert ook in de uitwerking van het organisatiebeheersingssysteem van Stad en OCMW en meer bepaald in de uitwerking van het organisatiemodel voor de interne auditfunctie voor Stad en OCMW.

Het vernieuwd gezamenlijk interne auditcharter is terug te vinden in bijlage bij huidig besluit.

In het 'Interne Auditcharter voor Stad en OCMW' worden onder de respectievelijke hoofdstukken de volgende onderwerpen behandeld:

Hoofdstuk 1: missie van de interne auditfunctie;

Hoofdstuk 2: doelstellingen van de interne auditfunctie;

Hoofdstuk 3: onafhankelijkheid van de interne auditfunctie;

Hoofdstuk 4: rollen van de actoren die betrokken zijn bij interne audits; onder hoofdstuk 4.5 beschrijft het charter meer specifiek de doelstellingen, samenstelling, verantwoordelijkheden, werking, rapportering en discretieverplichting voor de leden van het auditcomité;

Hoofdstuk 5: werkerrein en reikwijdte van de interne auditfunctie

Hoofdstuk 6: rapportering door de interne auditfunctie;

Hoofdstuk 7: kwaliteit en professionele standaarden waarnaar de interne auditfunctie zich richt;

Hoofdstuk 8: coördinatie van de interne auditfunctie met andere actoren inzake organisatiebeheersing.

In hoofdstuk 8.2 van het auditcharter wordt verwezen naar de samenwerkingsovereenkomst, goedgekeurd in de gemeenteraad van 25 april 2016, tussen de Stad Gent en Audit Vlaanderen, tot coördinatie van de activiteiten van Audit Vlaanderen enerzijds en de (interne auditdienst van de) Stad Gent anderzijds.

Bijgevoegde bijlage(n):

- Interne Auditcharter Stad en OCMW Gent (deel van de beslissing)

Beslissing

Op voorstel van het college van burgemeester en schepenen

Beslist het volgende:

- Met unanimiteit

Artikel 1:

Keurt goed het 'Interne Auditcharter Stad en OCMW Gent'.

Interne Auditcharter Stad en OCMW Gent

Inhoudstafel

1. Missie	5
2. Doelstellingen.....	5
3. Onafhankelijkheid	5
4. Rollen van actoren die betrokken zijn bij interne audits.....	6
4.1. De algemeen directeur	6
4.2. Management	7
4.3. Dienst Organisatieontwikkeling.....	7
4.4. De interne audit functie.....	7
4.5. Interne Auditcomité.....	8
4.5.1. Doelstellingen	8
4.5.2. Samenstelling.....	9
4.5.3. Verantwoordelijkheden	9
4.5.4. Werking.....	9
4.5.5. Rapportering	10
4.5.6. Discretieverplichting voor de leden	10
5. Werkterrein en reikwijdte	10
6. Rapportering	11
7. Kwaliteit en professionele standaarden.....	12
8. Coördinatie met andere actoren inzake organisatiebeheersing	13
8.1. Met interne actoren	13

1. Missie

De interne audit functie wil een onafhankelijke, objectieve en bekwame partner zijn van het politieke en ambtelijke management in het beheersen van de risico's van de Stad en het OCMW Gent.¹

2. Doelstellingen

In de woorden van het decreet over het lokaal bestuur² is de organisatiebeheersing het geheel van maatregelen en procedures die ontworpen zijn om een redelijke zekerheid te verschaffen dat men:

- de vastgelegde doelstellingen bereikt en de risico's om deze te bereiken kent en beheerst;
- wetgeving en procedures naleeft;
- over betrouwbare financiële en beheersrapportering beschikt;
- op een effectieve en efficiënte wijze werkt en de beschikbare middelen economisch inzet;
- de activa beschermt en fraude voorkomt.

Risico's zijn mogelijke toekomstige gebeurtenissen die een negatieve invloed hebben op het realiseren van de doelstellingen van de Stad en het OCMW. Om die risico's te beheersen wordt een organisatiebeheersingssysteem uitgebouwd.

Het organisatiebeheersingssysteem is m.a.w. het systeem dat het management in staat moet stellen om de risico's, die het behalen van de doelstellingen van de organisatie bedreigen, te identificeren, te prioriteren, te analyseren en te beheersen.

De interne audit functie kan daarbij gezien worden als het sluitstuk van het organisatiebeheersingssysteem.

De interne audit functie gaat na of het organisatiebeheersingssysteem bijdraagt tot het realiseren van de doelstellingen van de organisatie en of dit systeem op een adequate wijze is uitgebouwd teneinde de Stad en het OCMW Gent te vrijwaren van onnodige risico's.

De interne audit functie creëert een toegevoegde waarde door op systematische wijze de adequaatheid en de toepassing van het organisatiebeheersingssysteem te evalueren en op die manier zicht te bieden op de betrouwbaarheid ervan en voorstellen te doen ter verbetering.

3. Onafhankelijkheid

¹ Met de organisatie van een interne audit functie passen de Stad en het OCMW de eerste zin toe van het optioneel artikel 224 van het Decreet over het lokaal bestuur: "De gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn kunnen een interne audit organiseren."

² Decreet over het lokaal bestuur, Artikel 217

Het is belangrijk dat de interne audit functie onafhankelijk blijft bij zijn evaluaties, bij het verlenen van advies of het bieden van ondersteuning. Dit betekent concreet dat de interne audit functie nooit operationele verantwoordelijkheden kan opnemen.

De interne audit functie zal op een onafhankelijke wijze, op basis van een auditplan, discontinu het organisatiebeheersingssysteem evalueren.

- Om deze reden worden interne audits bij de Stadsentiteiten en bij de gezamenlijke Stads- en OCMW entiteiten uitgevoerd door de Dienst Interne Audit, die organisatorisch geplaatst wordt³ bij de entiteit Bedrijfsvoering, waarvan de diensten ressorteren onder de algemeen directeur.

De evaluatie van de verantwoordelijke van de Dienst Interne Audit gebeurt door de algemeen directeur, die in het kader van die evaluatie de voorzitter van het (voor Stad en OCMW gezamenlijke) Interne Auditcomité bevrageet.

De Dienst Interne Audit rapporteert functioneel aan het Interne Auditcomité.

- Om deze reden en omdat het OCMW lid is van de welzijnsvereniging Audio (onderworpen aan deel 3, titel 4, hoofdstuk 2, van het decreet over het lokaal bestuur), worden interne audits bij de kern-OCMW-entiteiten uitgevoerd door Audio⁴. De evaluatie van Audio gebeurt binnen de statutaire regels van de welzijnsvereniging. Audio rapporteert aan het Interne Auditcomité.

4. Rollen van actoren die betrokken zijn bij interne audits

4.1. De algemeen directeur⁵

- De algemeen directeur stelt het (gezamenlijk) organisatiebeheersingssysteem van Stad en OCMW Gent vast, na overleg met het managementteam. Het algemene kader van het organisatiebeheersingssysteem en de elementen daarin die raken aan de rol en bevoegdheden van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn zijn onderworpen aan de goedkeuring van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn.
- De algemeen directeur bezorgt de zesmaandelijke rapporten van het management (zie verder punt 4.2) over de voortgang van actieplannen die volgen uit de audits + over wijzigingen in actieplannen, aan de Dienst Interne Audit (zie verder punt 4.4) en de Dienst Organisatieontwikkeling (zie verder punt 4.3).

³ Met de organisatorische plaatsing van de Dienst Interne Audit bij de entiteit Bedrijfsvoering past de Gent het tweede deel van het optioneel artikel 224 van het Decreet over het lokaal bestuur niet toe: "De gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn kunnen een interne audit organiseren. In afwijking van artikel 170 kunnen ze er voor kiezen om de personeelsleden die belast zijn met interne audit niet onder de algemene leiding van de Algemeen Directeur te plaatsen. In dat geval is artikel 194, tweede lid, en 208, § 2, tweede lid, van toepassing op die personeelsleden, met dien verstande dat "de ombudsman" wordt gelezen als "het personeelslid belast met de interne audit."

⁴ Met de uitbesteding van de interne audit functie aan Audio, vanuit het lidmaatschap van het OCMW bij deze welzijnsvereniging, past het OCMW het tweede deel van het optioneel artikel 224 van het Decreet over het lokaal bestuur niet toe: "... (zie voetnoot 3).

⁵ Decreet over het lokaal bestuur, artikel 219

4.2. Management

Al naargelang de onderwerpen die geauditeerd worden zal er binnen de organisatie een managementniveau zijn dat als eigenaar kan gezien worden van de geïdentificeerde risico's die zo goed mogelijk moeten beheerst worden.

Het is de rol van dit managementniveau om:

- de nodige medewerking van zijn medewerkers aan de audits te verzekeren;
- een antwoord te bieden aan risico's of problemen die in de audits gesignaleerd worden;
- zesmaandelijks te rapporteren aan de algemeen directeur over de voortgang van actieplannen die volgen uit de audits + over wijzigingen in actieplannen (de geplande actie en/of de geplande realisatiedatum) te motiveren.

4.3. Dienst Organisatieontwikkeling

De Dienst Organisatieontwikkeling implementeert het kader voor organisatiebeheersing, waarbij de organisatie begeleid, geadviseerd en ondersteund wordt bij de uitwerking van het organisatiebeheersingssysteem.

Dit zowel in de uitwerking van beheersing op een subniveau, als op niveau van het algemene kader voor organisatiebeheersing.

De Dienst Organisatieontwikkeling zal, samen met het management, het kader voor organisatiebeheersing ook evalueren en bijsturen.

De Dienst Organisatieontwikkeling informeert het Interne Auditcomité periodiek over relevante items/evoluties inzake het bredere kader voor organisatiebeheersing.

4.4. De interne audit functie

De interne audit functie evalueert en adviseert (vanuit die evaluatie) m.b.t. het organisatiebeheersingssysteem zoals opgezet door het management.

Daartoe stelt de Dienst Interne Audit een auditplan op dat voldoende reikwijdte heeft. Voor het OCMW gebeurt dit in overleg met Audio. Dit auditplan wordt uitgevoerd teneinde het management zicht te bieden op het functioneren van de Stad en het OCMW en aldus zicht te bieden op de mate dat de doelstellingen worden nagestreefd en de bijhorende risico's worden beheerst.

Het auditplan vloeit voort uit een risicoanalyse die zal worden opgesteld door de Dienst Interne Audit of Audio voor wat betreft het OCMW. Op basis van de risicoanalyse wordt een auditplan opgesteld.

Elke afwijking van de planning moet aan het Interne Auditcomité worden voorgelegd en op elke vergadering van het Interne Auditcomité dient gerapporteerd te worden over de voortgang van de auditplanning.

Om deze verantwoordelijkheden te verwezenlijken hebben:

- enerzijds de medewerkers van de Dienst Interne Audit binnen Stad en OCMW Gent,
- anderzijds de medewerkers van Audio binnen OCMW Gent,

toegang tot alle informatie en documenten, kunnen ze aan ieder personeelslid de inlichtingen vragen die ze voor de uitvoering van hun opdrachten nodig achten en is ieder personeelslid ertoe gehouden om op een volledige wijze te antwoorden en alle relevante informatie en documentatie te verstrekken.

Dit impliceert eveneens dat:

- enerzijds de medewerkers van de Dienst Interne Audit toegang hebben tot alle gebouwen, ruimtes en installaties waar Stad en OCMW Gent zijn administratie uitvoert (tenzij er wettelijke beperkingen voorzien zijn),
- anderzijds de medewerkers van Audio binnen OCMW Gent toegang hebben tot alle gebouwen, ruimtes en installaties waar OCMW Gent zijn administratie uitvoert (tenzij er wettelijke beperkingen voorzien zijn).

4.5. Interne Auditcomité

4.5.1. Doelstellingen

Conform de standaarden van het IIA rapporteert een interne audit functie functioneel aan een Auditcomité. Het Interne Auditcomité is een sui-generis door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn opgericht comité en waakt erover dat de medewerkers van de interne audit functie in alle objectiviteit, vrijheid en onafhankelijkheid hun onderzoeken kunnen uitvoeren. Dit betekent onder meer het vastleggen van de prioriteiten van de opdrachten voor de interne audit functie, waken over de onafhankelijkheid en de goede werking van de Dienst Interne Audit, kennis nemen van de globale conclusies.

Dit behelst onder andere volgende taken:

- Erover waken dat er voldoende middelen ter beschikking worden gesteld opdat de interne audit functie haar opdracht naar behoren kan vervullen.
- Het Interne Auditcomité bepaalt:
 - hoeveel van de beschikbare tijd van de Dienst Interne Audit aan de opdrachten die voortvloeien uit de jaarlijkse risicoanalyse dient besteed te worden. Bovendien keurt het Interne Auditcomité de auditplanning goed. Er dient 75% van de beschikbare audittijd voor deze geplande opdrachten voorzien te worden. De overige 25% van de beschikbare tijd kan gebruikt worden voor niet-geplande activiteiten. Voor een omschrijving van deze activiteiten verwijzen we naar punt 5 van dit charter.
 - hoeveel en welke audits kunnen uitbesteed worden aan Audio, rekening houdend met het budget dat daarvoor ter beschikking is bij het OCMW.
- Waken over de kwaliteit van de medewerkers in de interne audit functie.
- Toezicht houden op alle auditwerkzaamheden verricht door externe dienstverleners.
- Zich informeren met betrekking tot de planning van de interne en eventueel externe audits. Het Interne Auditcomité keurt de auditplanning goed. Hierbij wordt nagegaan of deze planning voortvloeit uit de risicoanalyse.
- Waken over de coördinatie tussen de interne en externe audits teneinde een zo volledig en efficiënt mogelijke afdekking te krijgen van de te onderzoeken domeinen.
- Erover waken dat de interne audit functie gepaste methodieken gebruikt teneinde de audits op een efficiënte wijze uit te voeren.
- De belangrijkste auditbevindingen tijdens het afgelopen jaar opvolgen en nagaan of de aanbevelingen van de interne audit functie werden uitgevoerd.
- Zich ervan verzekeren of de interne audit functie niet beperkt of tegengewerkt wordt in zijn activiteiten.
- Nagaan of de verantwoordelijke van de interne audit functie de auditwerkzaamheden organiseert volgens algemeen aanvaarde normen (zie verder hoofdstuk 7).
- Helikopterzicht houden op het risicobeheersingssysteem in de brede zin.

4.5.2. Samenstelling

Leden met stemrecht:

- twee afgevaardigden (raadsleden) van de Open vld-fractie;
- twee afgevaardigden (raadsleden) van de Groen-fractie;
- één afgevaardigde (raadslid) van elke andere fractie: sp.a, CD&V, N-VA, Vlaams Belang, PVDA;
- onder deze negen raadsleden wordt een voorzitter aangeduid door de raden;
- één (of twee) extern expert(en) op het vlak van interne audit; deze wordt of worden aangeduid door de raden, op voorstel van het college/vast bureau, na het polsen naar geïnteresseerde kandidaten uit de (overheids)auditorssector.

Uitgenodigd, maar geen leden en zonder stemrecht:

- de burgemeester, als waarnemer van het bestuur; indien de burgemeester zelf niet aanwezig kan zijn, kan hij/zij enkel vervangen worden door een lid van het college/vast bureau;
- de algemeen directeur, als verantwoordelijke voor de vaststelling van het organisatiebeheersingssysteem; indien de algemeen directeur zelf niet aanwezig kan zijn, kan hij/zij enkel vervangen worden door een lid van het managementteam;
- de financieel directeur;
- de verantwoordelijke van de interne audit functie;
- het secretariaat wordt waargenomen door de Dienst Interne Audit.

De verantwoordelijke van de interne audit functie moet, op zijn vraag, de mogelijkheid hebben om op elke moment te overleggen met de voorzitter van het Interne Auditcomité (dus zonder de aanwezigheid van de algemeen directeur en de financieel directeur).

Indien leden van het Interne Auditcomité operationele bevoegdheden uitoefenen en betrokken partij zijn bij bepaalde rapporten, kunnen zij gevraagd worden de vergadering te verlaten. Het Interne Auditcomité kan beslissen om ad hoc personeelsleden uit te nodigen in het kader van haar doelstellingen.

4.5.3. Verantwoordelijkheden

Het Interne Auditcomité dient op geregelde tijdstippen haar eigen prestaties te onderzoeken en zichzelf af te vragen of ze de haar opgelegde objectieven heeft gehaald en haar verantwoordelijkheden heeft opgenomen.

Bovenop de genoemde verantwoordelijkheden is het de plicht van het Interne Auditcomité om de ontwikkelingen in de organisatiebeheersing en de organisatiestructuur op de voet te volgen.

4.5.4. Werking

Het Interne Auditcomité komt minstens drie maal per jaar samen. De verantwoordelijke van de Dienst Interne Audit en/of de directeur Audio voor OCMW aangelegenheden kan desgewenst een additionele zitting van het Interne Auditcomité aanvragen.

Alle beslissingen worden met meerderheid van stemmen genomen.

Voor meer details over de werking van het Interne Auditcomité wordt verwezen naar het huishoudelijk reglement dat door het Interne Auditcomité wordt opgesteld en goedgekeurd en ter akteneming aan de raden wordt voorgelegd.

4.5.5. Rapportering

Het Interne Auditcomité rapporteert aan de raden over de werkzaamheden van het Interne Auditcomité en de interne audit functie, via een hoofdstuk in het rapport over de organisatiebeheersing dat de algemeen directeur jaarlijks moet voorleggen conform artikel 219 van het Decreet over het lokaal bestuur.

4.5.6. Discretieverplichting voor de leden

De leden dienen een strikte confidentialiteit te respecteren met betrekking tot de informatie die zij in het kader van de uitvoering van hun opdracht bekomen.

5. Werkterrein en reikwijdte

Het werkterrein van de interne audit functie omvat in eerste instantie alle Stads- en OCMW-diensten. Gezien echter het belang van een goede beheersing van de risico's binnen alle entiteiten die werden of worden opgericht binnen de Stad en het OCMW, kunnen eveneens alle opgerichte en op te richten interne en externe verzelfstandigde agentschappen of op een andere wijze verbonden ondernemingen tot het werkterrein behoren. De rol die de interne audit functie en het Interne Auditcomité van de Stad en het OCMW Gent spelen bij die agentschappen moet daartoe eerst, in overleg met het Interne Auditcomité en de interne audit functie, vastgelegd worden hetzij in de beheers- of samenwerkingsovereenkomst, hetzij in de statuten ervan (en is afhankelijk van het al of niet al bestaan van een Interne Audit in die entiteiten). Uiteraard is van belang dat de nadruk ook wordt gelegd op de verantwoordelijkheid van het management van die entiteiten op het vlak van organisatiebeheersing.

De taak van de interne audit functie is de organisatiebeheersing te evalueren en aanbevelingen ter verbetering ervan te formuleren. Daartoe voert de interne audit functie volgende activiteiten uit bij alle entiteiten die in het werkterrein zijn opgenomen:

a) Geplande activiteiten

- Financiële audits. Deze audits worden uitgevoerd met het oog op de evaluatie van de betrouwbaarheid van de financiële rapportering en de evaluatie van het financiële controlesysteem.
- Overeenstemmingsaudits. Hierbij wordt nagegaan of de geldende regelgeving wordt gerespecteerd (bv. interne instructies onder vorm van circulaires, reglementen, dienstnota's en procedureboeken; wetgeving ; decreten; ...). Dit komt deels ook al aan bod bij de financiële audits.
- Operationele audits. Hierbij wordt nagegaan of de beschikbare middelen op een efficiënte en effectieve wijze worden ingezet. Hierbij kunnen ICT-audits worden ondergebracht.

In de praktijk zullen deze verschillende soorten audits meestal in elke audit aan bod komen en kan men best spreken van geïntegreerde audits.

b) Niet geplande activiteiten :

- Raadgevende taken of adviesverlening. Deze activiteiten betreffen advies en aanverwante activiteiten van dienstverlening aan het management en andere personeelsleden. Ze zijn in de eerste plaats gericht op het systeem van

organisatiebeheersing, waar specifieke doelstellingen kunnen worden overeengekomen met de klanten. Daarnaast zijn ze bedoeld om een toegevoegde waarde te leveren en de operationele werking van de organisatie te verbeteren, zonder de onafhankelijke positie van de interne audit functie in het gedrang te brengen. Voorbeelden kunnen zijn: procesanalyse, uitwisseling van concepten en goede praktijken, begeleiding en training. De effectieve realisatie of implementatie van de adviezen of aanbevelingen behoort niet tot het takenpakket van de interne audit functie, maar is een taak van het management.

- Opdrachten die niet gepland zijn en dus niet rechtstreeks voortvloeien uit de goedgekeurde auditplanning (ad hoc opdracht). Elk lid van de organisatie:
 - een gemeenteraadslid of OCMW-raadslid via de bevoegde schepen,
 - de leden van het managementteam via de algemeen directeur,heeft het recht om bij het Interne Auditcomité of de Dienst Interne Audit een gemotiveerd voorstel tot opdracht in te dienen. In samenspraak met (de voorzitter van) het Interne Auditcomité beslist de verantwoordelijke van de Dienst Interne Audit over de al of niet (onmiddellijke) uitvoering ervan op basis van een aantal criteria.
- Administratieve onderzoeken (als soort ad hoc opdracht): op basis van de uitgevoerde opdrachten, of op vraag van de Stad/het OCMW via dezelfde kanalen als de opdrachten hiervoor beschreven, kan de interne audit functie betrokken worden bij het onderzoek van potentiële onregelmatigheden alsook de preventie ervan. Dit heeft als enige finaliteit het management te ondersteunen bij het vinden van de waarheid en bij het nemen van beslissingen inzake:
 - het vrijwaren van de belangen van de organisatie;
 - maatregelen om een herhaling van feiten te voorkomen;
 - aangifte, vervolging, disciplinaire of andere sancties ten aanzien van betrokken personen.

6. Rapportering

Opdrachten uitgevoerd door de interne audit functie binnen het kader van het jaarlijks plan en ad hoc opdrachten zullen het voorwerp uitmaken van een rapport. De resultaten en conclusies van de audit worden opgenomen in een ontwerprapport dat besproken wordt met de verantwoordelijke(n) van de geauditeerde entiteit(en) – dienstchef en/of departementshoofd. Bij deze bespreking worden:

- de bevindingen alsook de geformuleerde aanbevelingen afgetoetst,
- heeft de geauditeerde de mogelijkheid om een managementreactie te formuleren die in het definitieve rapport wordt opgenomen,
- worden de actieplannen besproken die door de verantwoordelijke(n) van de geauditeerde entiteit worden voorgesteld. Deze moeten zijn opgenomen in het rapport, aangezien het management verantwoordelijk is voor de uitvoering van de aanbevelingen.

Het definitief rapport (na bespreking met de geauditeerde) wordt bezorgd aan de burgemeester, de bevoegde schepen(en), de algemeen directeur, het departementshoofd, het diensthoofd (verantwoordelijke van de geauditeerde entiteit) en de Dienst Organisatieontwikkeling. Naast het definitief rapport wordt ook een syntheserapport opgesteld dat aan de leden van het Interne Auditcomité wordt bezorgd voor bespreking op de volgende vergadering van het Interne Auditcomité.

Op elke vergadering van het Interne Auditcomité wordt de status van de belangrijkste aanbevelingen gerapporteerd via een overzicht van de belangrijkste bevindingen en een overzicht van de opvolging van de implementatie van de afgesproken actieplannen. De verantwoordelijken voor de uitvoering van de actieplannen kunnen op het Interne Auditcomité uitgenodigd worden om de stand van zaken toe te lichten of kunnen hierom schriftelijk gevraagd worden.

7. Kwaliteit en professionele standaarden

Binnen het kader van een overheidsomgeving en van de door de organisatie ter beschikking gestelde middelen, zal de interne audit functie haar werkzaamheden verrichten overeenkomstig de beroepsstandaarden en de deontologische code die worden uitgevaardigd door het internationale "Institute of Internal Auditors".

Deze standaarden hebben betrekking op:

- Doel, bevoegdheid en verantwoordelijkheid
- Onafhankelijkheid en objectiviteit
- Vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid
- Programma voor kwaliteitsbewaking en -verbetering
- Management van de interne audit functie
- Aard van het werk
- Planning van de opdracht
- Uitvoering van de opdracht
- Communicatie van de resultaten
- Monitoren van de opvolging
- Communicatie van de risicoacceptatie

Van interne auditoren wordt verwacht dat zij de volgende principes toepassen uit de ethische code:

- Integriteit:
de integriteit van interne auditors geeft vertrouwen en vormt aldus het fundament voor het vertrouwen dat wordt gesteld in diens oordeel.
- Objectiviteit⁶:
Interne auditors moeten bij het verzamelen, evalueren en communiceren van informatie over de activiteit die of het proces dat wordt onderzocht, de hoogste mate van professionele objectiviteit ten toon spreiden. Interne auditors maken een evenwichtige afweging van alle relevante omstandigheden en laten zich bij het vormen van hun oordeel niet onrechtmatig beïnvloeden door hun eigen belangen of die van anderen.
- Vertrouwelijkheid:
Interne auditors hebben respect voor de waarde en het eigendom van de informatie die zij ontvangen. Zij maken geen informatie openbaar zonder daarvoor toestemming te hebben verkregen, tenzij er een wettelijke of professionele plicht daartoe bestaat.

⁶ In dit kader houdt de Dienst Interne Audit en Audio het principe aan dat, bij rekrutering van personeel dat voorheen werkzaam was in een entiteit die behoort tot het werkterrein, deze persoon als interne auditor geen audits kan opnemen waarvoor hij/zij voorafgaandelijk verantwoordelijk was.

- **Bekwaamheid:**
Interne auditors passen de kennis, vaardigheden en ervaring toe die nodig zijn voor het uitvoeren van interne audits.

8. Coördinatie met andere actoren inzake organisatiebeheersing

We zien 4 grote pijlers in organisatiebeheersing:



De interne audit functie zal haar activiteiten coördineren met andere interne en externe actoren inzake organisatiebeheersing om onnodig dubbel werk te vermijden, zonder dat hierbij de verschillende partijen ontheven worden van hun respectieve verantwoordelijkheden.

8.1. Met interne actoren

- De Dienst Interne Audit (zit in de derde pijler) zal samenwerken met de Dienst Organisatieontwikkeling (zit in de tweede pijler), aangezien de Dienst Interne Audit gezien kan worden al het sluitstuk van het organisatiebeheersingssysteem. De resultaten uit het organisatiebeheersingssysteem worden opgenomen in een rapport.
- Via de Dienst Organisatieontwikkeling verkrijgt de Dienst Interne Audit alle relevante informatie en documentatie voor het efficiënt opmaken van een auditplan en het uitvoeren van een audit; dit houdt in de rapporten, risico & controlematrices, actieplannen en andere opvolgingsinstrumenten.
- Na afloop van een audit wordt het rapport bezorgd aan de Dienst Organisatieontwikkeling.

Dit is een geïntegreerde aanpak om het organisatiebeheersingssysteem binnen de Stad en OCMW Gent te optimaliseren.

8.2. Met externe actoren

- Met Audit Vlaanderen (de vierde pijler) heeft de Stad Gent een samenwerkingsovereenkomst afgesloten (goedgekeurd in de gemeenteraad van 25 april

2016) tot coördinatie van de activiteiten van Audit Vlaanderen enerzijds en de (interne auditdienst van de) Stad Gent anderzijds.

Audit Vlaanderen is decretaal bevoegd om audits uit te voeren in lokale besturen. Deze samenwerkingsovereenkomst wordt als bijlage bij dit auditcharter gevoegd.

- Audio (zit in de derde pijler):
 - De Dienst Interne Audit coördineert de samenwerking met Audio.
De Dienst Interne Audit:
 - kan Audio begeleiden bij de geauditeerde;
 - is secretaris t.b.v. het Interne Auditcomité.

