
Zitting van 20 maart 2025

Aanwezig: Ann Boterdaele, voorzitter
Kim Martens, burgemeester
Caroline Fredrick, Freddy Haegeman, Jurgen Blomme, Chris De Wispelaere,
Jeroen Van Acker, Steven Lambert, Hilde De Graeve, schepenen
Vincent Laroy, Judith De Muynck, Tim Maenhout, Nik Braeckman, Patrick
Dossche, Matthias De Block, Christophe Huysman, Daan Blomme, Quinten
Van de Walle, Thibo Ryckaert, Eveline Matthys, Gunther Batsleer, Peter Van
Arnhem, Ann Delbeke, Hans Nauwynck, Kristof Creël, Ria Goethals, Philippe
Lorez, raadsleden
Kenneth Pauwels, algemeen directeur

Verontschuldigd: Dirk De Poorter, Wouter De Muynck, raadsleden

Afwezig: /

In openbare zitting vergaderd,

**Audio vereniging van publiek recht - interne auditcharter - interne auditcomité
samenstelling en huishoudelijk reglement: goedkeuring**

Bevoegd lid

Kim Martens, burgemeester

Regelgeving

Decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur:

- artikel 34-2° over de aanwijzing van de leden van de gemeentelijke bestuursorganen en van de vertegenwoordigers van de gemeente in overlegorganen en in de organen van andere rechtspersonen en feitelijke verenigingen
- artikel 41 tweede lid, 4° over het oprichten van en het toetreden tot rechtspersonen en het beslissen tot oprichting van, deelname aan of vertegenwoordiging in agentschappen, instellingen, verenigingen en ondernemingen
- artikel 217 t.e.m. 220 over de organisatiebeheersing
- artikel 475 en 484 over de welzijnsvereniging

Het besluit van de raad van maatschappelijk welzijn van 20 november 2019 over Audio, vereniging van publiek recht - interne auditcharter en oprichting plaatselijk auditcomité: goedkeuring

Gemeenteraadsbesluit van 21 december 2022 over intern auditcomité - wijziging samenstelling: goedkeuring

Artikel 10 van de statuten van de welzijnsvereniging Audio waarin wordt voorzien dat elke deelgenoot één vertegenwoordiger heeft in de Algemene Vergadering

Gemeenteraadsbesluit van 23 januari 2025 over vereniging van publiek recht Welzijnsvereniging Audio - vertegenwoordigers: aanduiding

Feiten en motivering

Audio

Lokaal bestuur Lievegem wil voldoen aan de vereiste van een deugdelijk bestuur en wil op continue wijze de dienstverlening versterken door het uitbouwen van een performante en efficiënte organisatie, met voldoende sterke beheerscontrole. Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn en lokaal bestuur Lievegem laten de risico's bepalen door Audio, een welzijnsvereniging (vereniging van publiek recht) onderworpen aan deel 3, titel 4, hoofdstuk 2, van het decreet over het lokaal bestuur.

De vereniging Audio beschikt over belangrijke ervaring en expertise voor het uitvoeren van professionele interne audits en adviesverlening met het oog op het ontwikkelen van een organisatiebeheersingssysteem, speciaal bij lokale besturen (steden, gemeenten, OCMW's en verwante publieke entiteiten zoals hulpverleningszones, lokale publieke ziekenhuizen, ...). De focus van de vereniging ligt op het uitvoeren van interne audits die de verschillende processen (ondersteunend, kernproces of managementproces) beogen die een lokaal bestuur beheert. De vereniging verstrekt, in hetzelfde domein, eveneens advies en voert ook specifieke controles uit. De aanbevelingen en verbetervoorstellen die voortvloeien uit de audits zijn een instrument om de werking en de organisatiebeheersing (sturing en controle) te verbeteren.

De toetreding tot de vereniging Audio draagt ertoe bij dat het lokaal bestuur de bepalingen van het decreet lokaal bestuur over organisatiebeheersing planmatig vorm geeft. Audio is een welzijnsvereniging of een vereniging van publiek recht onderworpen aan deel 3, titel 4, hoofdstuk 2, van het decreet over het lokaal bestuur. Dit impliceert dat rechtspersonen die geen winstoogmerk hebben kunnen toetreden tot een welzijnsvereniging.

De vereniging Audio werkt uitsluitend voor vennoten-leden, waardoor vennoten-leden zich rechtstreeks tot de vereniging kunnen wenden. Dit laat een soepele besluitvorming toe waardoor er een gunstige btw-regeling van toepassing is en waardoor het uitschrijven van overheidsopdrachten niet vereist is.

De toetreding tot Audio biedt volgende meerwaarde: analyses en aanbevelingen met direct nut, mogelijkheid tot ondersteuning bij de uitwerking van verbeteracties, sterke sectorspecifieke kennis, uitwisseling van goede praktijken, tips & tricks en een klantgerichte werking met hoge servicenormen.

Bart De Pauw, Procesbeheerder - auditor bij Audio, meldt via mail van 29 november 2024 dat een beslissing van de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn noodzakelijk is voor o.a. de vernieuwing van het interne auditcomité en het aangepast auditcharter.

Het auditcomité

De raad bepaalt de samenstelling van het interne auditcomité tegen uiterlijk midden maart 2025.

Artikel 3 van het auditcharter Audio :

Elk deelnemend bestuur of lid richt een auditcomité op. Het auditcomité functioneert als een onafhankelijk toezichtorgaan. De raad stelt het auditcomité samen. De auditcomités bepalen in hun eigen reglement welke waarborgen zij nemen om onafhankelijk en effectief te kunnen functioneren. In lijn met de goede praktijken omtrent deugdelijk bestuur, beveelt Audio aan dat het auditcomité evenwichtig is samengesteld en het over de benodigde onafhankelijkheid, competenties, kennis, ervaring en vermogen beschikt om zijn taken effectief uit te voeren. De voorzitter van het auditcomité kan steeds personen uitnodigen die wegens hun expertise en competenties een bijdrage kunnen leveren aan de werking van het comité.

Het auditcomité formaliseert haar werking in een eigen huishoudelijk reglement dat de waarborgen vastlegt om onafhankelijk en effectief te kunnen functioneren.

Artikel 3 van het huishoudelijk reglement auditcomité:

Om de onafhankelijke werking van het auditcomité te verhogen, beveelt Audio aan dat het auditcomité "onafhankelijke" leden heeft die niet actief zijn in het dagelijks beheer en beleid van het lokaal bestuur. Dit kunnen dus raadsleden zijn zonder specifiek mandaat (m.a.w. niet de burgemeester, schepenen en de voorzitter BCSD), of bv. algemeen of financieel directeurs van een ander lokaal bestuur of leden die echt uit een andere context komen maar die vanuit hun

expertise en ervaring een waardevolle bijdrage kunnen leveren aan de debatten binnen het auditcomité. Deze externe blik draagt er toe bij dat bepaalde zaken vanuit een andere invalshoek worden bekeken. De externe experts op het vlak van interne audit worden aangeduid door de gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur, op voorstel van het intern auditcomité. De voorzitter van het intern auditcomité kan steeds personen uitnodigen die wegens hun expertise en competenties een bijdrage kunnen leveren aan de werking van het comité. Dit kunnen eveneens medewerkers van de organisatie zijn.

De burgemeester, algemeen directeur en financieel directeur vervullen een adviserende rol voor het auditcomité en nemen bij voorkeur deel aan de vergadering als permanent genodigde.

Audio beveelt ook aan dat het aantal leden van een auditcomité wordt beperkt (bv. tot maximum 8) zodat dit de discussies ten gronde bevordert.

Werking intern auditcomité

Het auditcomité heeft als opdracht de gemeenteraad, de raad voor maatschappelijk welzijn of de gelijkwaardige organen van het lid en de organisatie van het lid in het algemeen bij te staan in de uitvoering van de verantwoordelijkheid voor het bevorderen van goed (deugdzaam) bestuur en een adequaat risicobeheer. Dit houdt onder meer het toezicht op de onafhankelijkheid en de prestaties van Audio in alsook de opvolging dat de aanbevelingen van de interne audit tot voldoende bijsturing leiden, zodat het organisatiebeheer voldoende sterk wordt uitgebouwd.

Concreet betekent dit dat een auditcomité

- Bewaakt dat het bestuur beschikt over een voldoende sterk systeem voor het beheer van een organisatie
- Opvolgt dat het bestuur beschikt over een geactualiseerde risicoanalyse
- Toeziert op de betrouwbaarheid van de beleids- en management rapportering (de financiële situatie wordt eerder behandeld door de daartoe bevoegde commissie)
- De verslagen van de interne en externe audit bespreekt en de opvolging ervan nagaat
- Toeziert op de onafhankelijkheid en de prestaties van de interne audit.

Idealiter bespreekt het auditcomité systematisch volgende onderwerpen:

- Auditplanning
- Resultaten van individuele uitgevoerde audits
- Status van de implementatie van de acties n.a.v. de interne audit
- Werking van de interne audit inzake onafhankelijkheid en effectiviteit en de goede en effectieve werking van hun interne auditfunctie
- Beheer van de risico's (bv. opvolging van klachten en meldingen, incidenten, ...)

Het auditcomité bepaalt ook de wijze hoe het geïnformeerd wenst te worden en met welke frequentie.

Audio adviseert dat het intern auditcomité om de drie jaar een zelfevaluatie uitvoert op zijn werking.

Het intern auditcomité komt minimaal halfjaarlijks samen. Een hogere frequentie kan aangewezen zijn naar aanleiding van auditopdrachten of vragen.

Het aangepast auditcharter moet aansluitend hieraan goedgekeurd worden. (ontwerp met toelichting als bijlage)

Het huishoudelijk reglement regelt de werking van het interne auditcomité en moet aansluitend hieraan goedgekeurd worden. (ontwerp met toelichting als bijlage)

Besluit

Goedgekeurd met eenparigheid van stemmen.

Artikel 1

De raad voor maatschappelijk welzijn keurt het aangepaste interne auditcharter, dat is voorgelegd door de vereniging van publiek recht Audio, goed.

Artikel 2

De raad voor maatschappelijk welzijn keurt de samenstelling van het interne auditcomité goed.

Het auditcomité bestaat uit:

- de burgemeester (adviserende rol) - permanent lid
- de algemeen directeur (adviserende rol) - permanent lid
- de financieel directeur (adviserende rol) - permanent lid
- de directeur interne organisatie
- de deskundige organisatiebeheersing (administratieve voorbereiding en secretariaat)
- de deskundige strategische projecten / teamleider SSC
- Afgevaardigde cd&vplus-fractie: Quinten Van De Walle
- Plaatsvervanger cd&vplus-fractie: Thibo Ryckaert
- Afgevaardigde N-VA-fractie: Didier Garré
- Plaatsvervanger N-VA-fractie: Charline Schatteman
- Afgevaardigde Vooruit-fractie: Patrick Dossche
- Plaatsvervanger Vooruit-fractie: Kristof Creël
- Afgevaardigde Vrij- en lokaal Lievegem-fractie: Geert Van Renterghem
- Plaatsvervanger Vrij- en lokaal Lievegem-fractie: Vincent Laroy
- Afgevaardigde Groen-fractie: Hans Nauwynck
- Afgevaardigde Vlaams Belang-fractie: Peter Van Arnhem
- Plaatsvervanger Vlaams Belang-fractie: Philippe Lorez

Het interne auditcomité kan naargelang het behandelde thema of onderwerp uitgebreid worden met andere personeelsleden met expertise ter zake.

- de directeur burger en welzijn
- de directeur vrije tijd
- de directeur infrastructuur en omgeving
- de directeur onderwijs
- de coördinator onthaal
- andere personeelsleden met expertise ter zake
- Externe experts op het vlak van interne audit (op voorstel van het interne auditcomité) bv. algemeen of financieel directeurs van andere gemeenten of leden die uit een andere context komen die vanuit hun expertise en ervaring een waardevolle bijdrage kunnen leveren aan de debatten binnen het interne auditcomité.

Artikel 3

De raad voor maatschappelijk welzijn keurt het huishoudelijk reglement van het intern auditcomité goed.

Artikel 4

De raad van maatschappelijk welzijn heft het artikel 1 en 2 van het besluit van de raad van maatschappelijk welzijn van 20 november 2019 over Audio, vereniging van publiek recht - interne auditcharter en oprichting plaatselijk auditcomité op.

Bijlagen die integraal deel uitmaken van het besluit

Audio: Interne Auditcharter

Definities:

▪ **Audio**

De in overeenstemming met Titel VIII, hoofdstuk I, van het OCMW-decreet van 19 december 2008 opgerichte vereniging, die sinds 1 januari 2019 de vorm aanneemt van een welzijnsvereniging (vereniging van publiek recht) onderworpen aan deel 3, titel 4, hoofdstuk 2, van het decreet over het lokaal bestuur. Audio is de uitvoerder van de opdrachten.

▪ **Audit**

Een onafhankelijke en objectieve functie die is ontworpen om waarde toe te voegen en de activiteiten van een organisatie te verbeteren. Het helpt een organisatie haar doelstellingen te bereiken door een systematische, gedisciplineerde aanpak te bieden om de effectiviteit van governance-, risicobeheer- en controleprocessen te evalueren en te verbeteren.

▪ **Auditcomité**

Het plaatselijk auditcomité van het lid, samengesteld volgens de bepalingen van dit charter.

▪ **Directeur Audio**

De professioneel verantwoordelijke voor de vereniging.

▪ **Geauditeerde (of onderzochte activiteit)**

Het lokaal bestuur, het lid, de dienst, de activiteit of het proces, dat voorwerp is van de opdracht.

▪ **Lid of deelgenoot**

Het lokaal bestuur (stad, gemeente of OCMW) dat, een andere publieke rechtspersoon die of een private rechtspersoon zonder winstoogmerk die tot de welzijnsvereniging Audio is toegetreden, in overeenstemming met de statuten van Audio.

▪ **Stuurgroep**

De stuurgroep is een adviescommissie met afgevaardigden van de leden en bestaat uit minimum drie en maximum vijf afgevaardigden en de directeur Audio. De afgevaardigden bekleden bij voorkeur één van de volgende functies: (adjunct) algemeen directeur, (adjunct) financieel directeur, departements- of afdelingshoofd. Indien de deelgenoot geen stad, gemeente of OCMW is en niet over de voornoemde functies beschikt, bekleedt de afgevaardigde een functie die hier het meest mee overeenstemt. De stuurgroep is het klankbord voor de directeur Audio en verleent advies over strategische materies, belangrijke evoluties die rechtstreeks of onrechtstreeks betrekking hebben op de geboden dienstverlening en over elke aangelegenheid waarover advies wordt gevraagd. De leden van de stuurgroep nemen deel aan de Raad van Bestuur zonder stemrecht.

1. De doelstellingen van Audio

De leden van Audio zijn verantwoordelijk voor de organisatie van een adequate interne controle of voor hun organisatiebeheersing. Audio wenst als partner mee te werken aan de bewustmaking bij de lokale besturen en de lokale entiteiten van de meerwaarde van interne audit als essentieel deel van een goed beheer van de organisatie en als derde pijler van de drie verdedigingslijnen.

Audio wil voor de leden een professionele en doelgerichte interne auditvereniging zijn, die beantwoordt aan de vereisten van het beroep (zie punt 7: verantwoordelijkheden).

Als interne auditor evalueert Audio de sterkte van het beheer van de organisatie, formuleert aanbevelingen die bijdragen tot een doelgerichte, efficiënte en risicobewuste organisatie en geeft aan de deelgenoten inzicht in hoe het beheer anders en beter kan. Als onafhankelijke vereniging verstrekt Audio aan de leden een gemotiveerde analyse over de mate waarin het lid de werking van de diensten of de processen die aan een audit onderworpen worden, beheerst.

De analyses van Audio dragen bij tot het bereiken van de doelstellingen van de organisatie door:

- onafhankelijke objectieve evaluaties van de organisatie en haar processen;
- aanbevelingen te formuleren met betrekking tot het optimaliseren van het risicobeheer en het organisatiebeheer en de ontwikkeling ervan.

Audio gaat m.a.w. de doeltreffendheid na van het beheer van de organisatie of de interne controlemaatregelen. Dit is het geheel van maatregelen en procedures, die het management en het personeel gebruikt om een redelijke zekerheid te bekomen in volgende domeinen:

- 1° het bereiken van de doelstellingen en het adequaat beheer van risico's;
- 2° het naleven van wetgeving, decreten, besluiten, reglementen en procedures;
- 3° de beschikbaarheid van betrouwbare financiële en management informatie;
- 4° het efficiënte en economische gebruik van middelen;
- 5° de bescherming van activa en het voorkomen van fraude.

Naast audits kan Audio tevens adviesopdrachten voor haar deelgenoten uitvoeren. Daarbij verleent Audio advies aan de belanghebbenden van de deelgenoot zonder management-verantwoordelijkheden op zich te nemen of zich uit te spreken over de kwaliteit van de interne controle.

De aard en reikwijdte van de adviesdiensten worden afgesproken met de relevante belanghebbenden. Voorbeelden hiervan zijn het adviseren over het ontwerp en de implementatie van nieuw beleid, processen, ...

2. De opdrachten van Audio

Audio heeft in eerste instantie tot doel interne audits uit te voeren ten behoeve van de leden. Audio voert geen forensische audits uit. Indien Audio vaststelt dat er een potentiële fraude is, neemt het contact op met Audit Vlaanderen.

Audio past het “single audit principe” toe. Wanneer een andere organisatie (i.e. POD MI, Audit Vlaanderen, externe instantie, enz.) een audit uitvoert op een bepaald onderwerp, neemt Audio kennis van het verslag, de reikwijdte en onderdelen van deze audit en zal deze uitsluiten bij de eigen opdracht.

Vermits Audio een beperkt aantal audits uitvoert bij haar deelgenoten geeft het geen algemene beoordeling over de governance en het risico management van de organisatie en diens effectiviteit. De deelgenoot stelt wel het jaarlijks verslag over organisatiebeheer ter beschikking van Audio. Daarnaast stimuleert Audio de periodieke organisatie audits bij de deelgenoten. Bij deze opdrachten analyseert Audio in de breedte de werking van het organisatiebeheer en -ontwikkeling middels een begeleide zelfevaluatie methodiek.

Zoals hiervoor vermeld, kan Audio eveneens adviesopdrachten uitvoeren of ondersteuning bieden bij de implementatie van auditaanbevelingen. De medewerker die een advies- of ondersteuningsopdracht op zich neemt, zal steeds een andere persoon zijn dan diegene die de auditopdracht uitgevoerd heeft (dit in het kader van de objectiviteit en onafhankelijkheid). Audio rapporteert inhoudelijk aan de geëigende organen van de opdrachtgevers.

Audio volgt de implementatie van de hoog risico aanbevelingen van het management naar aanleiding van een interne audit op via opvolg audits en rapporteert hierover aan het lokaal auditcomité.

3. Het auditcomité

Elk deelnemend bestuur of lid richt een auditcomité op. Het auditcomité functioneert als een onafhankelijk toezichtorgaan. De raad stelt het auditcomité samen. De auditcomités bepalen in hun eigen reglement welke waarborgen zij nemen om onafhankelijk en effectief te kunnen functioneren. In lijn met de goede praktijken omtrent deugdelijk bestuur, beveelt Audio aan dat het auditcomité evenwichtig is samengesteld en het over de benodigde onafhankelijkheid, competenties, kennis, ervaring en vermogen beschikt om zijn taken effectief uit te voeren. 1 De voorzitter van het auditcomité kan steeds personen uitnodigen die wegens hun expertise en competenties een bijdrage kunnen leveren aan de werking van het comité.

Het auditcomité formaliseert haar werking in een eigen huishoudelijk reglement dat de waarborgen vastlegt om onafhankelijk en effectief te kunnen functioneren.

Het auditcomité heeft als opdracht de gemeenteraad, de raad voor maatschappelijk welzijn of de gelijkwaardige organen van het lid en de organisatie van het lid in het algemeen bij te staan in de uitvoering van de verantwoordelijkheid voor het bevorderen van goed (deugdzaam) bestuur en een adequaat risicobeheer. Dit houdt onder meer het toezicht op de onafhankelijkheid en de prestaties van Audio in alsook de opvolging dat de aanbevelingen van de interne audit tot voldoende bijsturing leiden, zodat het organisatiebeheer voldoende sterk wordt uitgebouwd.

Idealiter bespreekt het auditcomité systematisch volgende onderwerpen:

- Auditplanning;
- Resultaten van individuele uitgevoerde audits;
- Status van de implementatie van de acties n.a.v. de interne audit;
- Werking van de interne audit inzake onafhankelijkheid en effectiviteit.

4. De relatie tussen Audio en het lid

Enkel het auditcomité kan auditopdrachten geven aan Audio of de auditplanning goedkeuren op voorstel van of in samenspraak met Audio. De eindrapportering zal bijgevolg gericht zijn aan dit comité.

Het auditcomité nodigt de directeur Audio systematisch uit op zijn vergaderingen en maakt hem/haar tijdig de agenda, alle verslagen en documentatie over. De directeur Audio kan in bijzondere omstandigheden aan de voorzitter van het auditcomité vragen het comité bijeen te roepen. Dit zal zo snel mogelijk gebeuren en uiterlijk binnen de twee weken. De directeur Audio kan, buiten de geplande audits, gemotiveerd zelf voorstellen formuleren voor interne audits. In voorkomend geval zal hij hiertoe met het auditcomité contact opnemen, dat zich gemotiveerd zal uitspreken over de voorgestelde audit.

De Raad van Bestuur van Audio, hierin onder meer gesteund door de stuurgroep, staat namens de leden in voor de beleidsmatige sturing en zorgt voor de ondersteuning van een professionele interne audit bij de leden, in overeenstemming met de normen van het beroep.

5. Opdrachtenbepaling

Om haar opdracht efficiënt en effectief in te vullen, stelt Audio een auditplanning op. Hierbij vertrekt Audio van risicoanalyses, die uitgevoerd worden door Audio, door het Agentschap Audit Vlaanderen of door het lid zelf. Audio selecteert de onderwerpen met de grootste risico's voor het voorstel voor de audit planning van het volgende jaar. Lokale auditcomités kunnen op basis van een schriftelijke motivatie vragen om af te wijken van de voorgestelde planning. De motivatie wordt geëvalueerd door de directeur van Audio en vervolgens al dan niet goedgekeurd. De directeur neemt het risico als belangrijkste afwegingsfactor.

In functie hiervan, bepaalt Audio de prioriteiten, globaal en per lid, en stelt het de planning op. De planning wordt voorgelegd aan de stuurgroep en de Raad van Bestuur. De vereniging Audio voorziet in de jaarplanning ruimte voor ad hoc opdrachten, op aanvraag van een auditcomité van een lid.

De directeur Audio oordeelt op basis van zijn/haar risico-inschatting over het prioriteren van de audits (welke audits wanneer) en is hierover enkel verantwoording verschuldigd aan de Raad van Bestuur via een periodieke verantwoording van de tijdsbesteding van Audio. Audio kan specifieke opdrachten deels of volledig uitbesteden.

6. Bevoegdheden tijdens een audit of adviesopdracht

Audio heeft in functie van de specifieke opdracht onbeperkte toegang tot alle fysieke en digitale informatie, documentatie, inlichtingen, bestanden, gebouwen, personen, lokalen, enz. van het betrokken lid. Audio kan iedere persoon om inlichtingen vragen die Audio nodig acht voor de uitvoering van de opdrachten. Audio heeft de mogelijkheid om alle afdelingen en hiërarchische niveaus te betrekken bij de auditwerkzaamheden. Ieder personeelslid is ertoe gehouden om alle gevraagde of relevante informatie en documenten met betrekking tot elke auditopdracht ter beschikking te stellen van Audio. We verwijzen in dit verband ook naar punt 7 m.b.t. confidentialiteit.

7. Verantwoordelijkheden

Alle leden van Audio erkennen het "Professional Practices Framework" van het internationale "Institute of Internal Auditors (I.I.A.)"², met inbegrip van de daarin beschreven ethische code, als referentie voor de auditwerkzaamheden. Dit document vermeldt, naast de hierboven reeds besproken punten, volgende verantwoordelijkheden en waarden:

- Onafhankelijkheid van de functie, objectiviteit en integriteit (plaats binnen de organisatie). Ter garantie van de onafhankelijkheid van Audio, zullen de auditoren bij de leden geen enkele operationele verantwoordelijkheid nemen. Het behoort niet tot de verantwoordelijkheid van Audio om de aanbevelingen zelf in de praktijk om te zetten. Audio kan bij het omzetten van aanbevelingen advies en ondersteuning bieden, maar zonder hierbij operationele verantwoordelijkheid te nemen. De auditoren zullen er de opdrachtgever(s) tijdig van op de hoogte brengen indien de onafhankelijkheid of objectiviteit in het gedrang zou komen. De opdracht zal dan aan een andere auditor toevertrouwd

worden. Audio informeert de raad van bestuur jaarlijks over het onafhankelijk en objectief handelen van de organisatie.

- Vakkundigheid en professionele zorgvuldigheid. Deze standaard behandelt de bekwaamheid op individueel vlak en van de vereniging als geheel. Audio schenkt de nodige aandacht aan bijscholing en stimuleert het behalen van certificatie.
- Actieterrein van de interne audit. Audio is bevoegd tot het voeren van onderzoeken bij alle leden en bij de entiteiten die voor meer dan vijftig procent gecontroleerd worden door de leden.
- De planning van de opdrachten. Interne auditoren maken voor elke interne audit een werkprogramma en documenteren de opdracht.
- Uitvoering van de auditwerkzaamheden. Audio plant en realiseert met gepaste professionele zorg de interne auditopdrachten en presteert in het beste belang van de deelgenoten, maar is niet onfeilbaar.
- De mededeling van de resultaten. Audio rapporteert aan het management en auditcomité over de resultaten van haar werkzaamheden.
- Leiden en coördineren van de dienst interne audit en het toezicht op het verloop. De directeur van Audio ziet erop toe dat het beheer van de opdrachten verloopt volgens het interne auditcharter en de "Global Internal Audit Standards". Deze verantwoordelijkheid behelst de planning, het inzetten van middelen en het belanghebbendenbeheer.
- Kwaliteitsstandaarden en verbetering van de auditkwaliteit. Audio ziet toe op het respecteren van de kwaliteitsstandaarden en heeft daarvoor een kwaliteitsprogramma met een jaarlijkse interne kwaliteitsreview waarover Audio communiceert aan de raad van bestuur en de auditcomités van de deelgenoten. Een externe kwaliteitstoetsing vindt plaats om de vijf jaar.
- Rapportering zoals beschreven in artikel 8 hierna
- Confidentialiteit. Audio behandelt alle verkregen documenten en informatie op een vertrouwelijke basis. De informatie bekomen bij een lid zal niet aan andere leden of aan derden bekend gemaakt worden. Op anonieme basis kan gebruik gemaakt worden van bij de leden verworven kennis om deze op een nuttige manier bv. als een goede praktijk of als een concretisering van bepaalde risicosituaties of -profielen ter beschikking te stellen van andere leden bv. n.a.v. een vorming. Met het uitdrukkelijk akkoord van een lid kan informatie gebruikt worden voor toelichting van een specifieke aanpak, goede praktijk e.d.

8. Rapportering

8.1 Rapportering per opdracht

Na elke auditopdracht zal Audio rapporteren. In een eerste fase rapporteert Audio via een **ontwerpverslag**. Dit is een werkdocument voor het management met de belangrijkste vaststellingen en aanbevelingen van de audit. Het bestaat uit een management-samenvatting, een deel met toelichtingen bij de belangrijkste vaststellingen en aanbevelingen en een bijlage met een opvolgingstabel voor de aanbevelingen.

Op een **slotvergadering**, die plaats vindt na de verzending van het ontwerpverslag, brengt Audio de belangrijkste vaststellingen en aanbevelingen naar voor. Tevens trachten we samen met de verantwoordelijken een eerste aanzet te maken voor een actieplan. Het management valideert de bevindingen en aanbevelingen.

Na de bespreking op de slotvergadering bezorgt Audio het **eindverslag** aan het management en de leden van het auditcomité. Dit verslag bevat de gevalideerde bevindingen en aanbevelingen.

Het management van het lid bezorgt Audio (bij voorkeur) binnen de maand na ontvangst van het eindverslag een antwoord op de aanbevelingen aan de hand van de **opvolgingstabel**. De hiërarchische leiding van de geauditeerde dienst is verantwoordelijk voor het risicobeheer en voor een adequate interne controle van het domein. Het al dan niet toepassen van de aanbevelingen behoort binnen dit kader tot haar bevoegdheid. Het auditcomité zal erop toezien dat aan de auditrapporten een voldoende gevolg wordt gegeven, zodat het management de gerapporteerde risico's, tekortkomingen en opportuniteiten op een voldoende wijze bijstuurt.

Na een bepaalde periode (de timing is afhankelijk van de aard en de hoeveelheid aanbevelingen) voorziet Audio een **opvolgaudit** voor de uitgevoerde audit. De voorgestelde timing nemen we op in het eindverslag. Op basis van de opvolgaudit zal Audio zich uitspreken over de vorderingen die al dan niet gemaakt zijn m.b.t. de aanbevelingen en hierover verslag uitbrengen aan het auditcomité.

Het auditcomité van het lid staat in voor een periodieke rapportering aan de verantwoordelijken, minimaal op een jaarlijkse basis, bij voorkeur twee- of driemaal per jaar. Daarbij rapporteert het comité over het organisatiebeheer, over de belangrijkste auditvaststellingen en aanbevelingen, alsook of hieraan een adequaat gevolg is gegeven door het management. Het bezorgt de directeur Audio tijdig alle informatie hierover.

8.2 Algemene rapportering

Audio kan na een audit of na een reeks audits gemeenschappelijke aandachtspunten, goede praktijken, risico's, benchmarkinfo en ander nuttig advies op een anonieme manier (deels) ter beschikking stellen van al de leden.

Audio rapporteert via het jaarverslag inzake een aantal kernindicatoren en activiteiten aan de Raad van Bestuur en de Algemene Vergadering.

9. Relaties met externe instanties

Het auditcomité van elk bestuur staat zelf in voor het lokale overleg met externe auditoren (zoals de bedrijfsrevisor en het Agentschap Audit Vlaanderen) met het oog op een optimale coördinatie van de activiteiten ten behoeve van interne en externe audit op plaatselijk vlak. Audio staat in voor een gelijkaardig overleg op algemene basis namens de interne audit van de leden.

10. Bekendmaking door leden binnen de eigen organisatie

Elk individueel auditcomité staat in voor het bekendmaken van dit charter aan alle leidinggevenden van het lid, alsook voor het bekendmaken van de auditfunctie, in meer algemene termen, binnen de volledige organisatie. Het auditcomité zal daarbij aangeven dat het als orgaan een bewakingsfunctie heeft t.a.v. de uitbouw van deugdzaam bestuur met een organisatiebeheersing van voldoende hoog niveau op het vlak van risicobeheer en interne controle.

11. Datum van inwerkingtreding van dit charter

Dit charter werd goedgekeurd door Raad van Bestuur van de Welzijnsvereniging Audio op 11/09/2024 en is van toepassing:

- vanaf 1 januari 2025 voor de nieuwe leden;
- na goedkeuring door de bevoegde raad voor de huidige leden bij de samenstelling van het auditcomité na de lokale verkiezingen van oktober 2024;
- na goedkeuring door de bevoegde instantie voor de leden die geen stad, gemeente of OCMW zijn tijdens het eerste semester van 2025.

Huishoudelijk reglement intern auditcomité

Artikel 1

Dit huishoudelijk reglement regelt de werking van het Interne Auditcomité voor Lokaal Bestuur Lievegem.

Het Interne Auditcomité lokaal bestuur Lievegem werd opgericht met besluit van 20 maart 2025 van de gemeenteraad.

De doelstellingen, samenstelling, verantwoordelijkheden, werking, rapportering en discretieverplichting voor de leden van het Interne Auditcomité zijn bepaald in het Interne Auditcharter. Het auditcomité functioneert als een onafhankelijk en effectief toezichtsorgaan en staat de gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur bij in de uitvoering van de verantwoordelijkheid voor het bevorderen van goed bestuur en adequaat risicobeheer. Het auditcomité volgt van nabij de ontwikkelingen in organisatiebeheer en wijzigingen in de structuur

van de organisatie.

Het Interne Auditcharter werd goedgekeurd met gemeenteraadsbesluit van 20 maart 2025.

Het huishoudelijk reglement is opgesteld in uitvoering van deze besluiten om de verdere werking van het Interne Auditcomité vast te leggen.

SAMENSTELLING

Artikel 2

De leden van het Interne Auditcomité engageren zich om voldoende tijd vrij te maken voor een goede uitoefening van hun opdracht.

Artikel 3

De gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of de raad van bestuur stelt het auditcomité samen.

De externe experts op het vlak van interne audit worden aangeduid door de gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur, op voorstel van het Interne Auditcomité. De voorzitter van het auditcomité kan steeds personen uitnodigen die wegens hun expertise en competenties een bijdrage kunnen leveren aan de werking van het comité. Dit kunnen eveneens medewerkers van de organisatie zijn.

Het auditcomité is evenwichtig samengesteld volgens de bepaling van het auditcharter en beschikt collectief over de competenties, kennis, ervaring en vermogen inzake de activiteiten van het lokale bestuur en de principes van goed organisatiebeheer en -ontwikkeling. De evenwichtige samenstelling van het comité draagt bij tot de onafhankelijke werking.

Toelichting / commentaar:

Om de onafhankelijke werking van het auditcomité te verhogen, bevelen we aan dat het auditcomité "onafhankelijke" 2 leden heeft die niet actief zijn in het dagelijks beheer en beleid van het lokaal bestuur. Dit kunnen dus raadsleden zijn zonder specifiek mandaat (m.a.w. niet de burgemeester, schepenen en de voorzitter BCSD), of bv. algemeen of financieel directeurs van een ander lokaal bestuur of leden die echt uit een andere context komen maar die vanuit hun expertise en ervaring een waardevolle bijdrage kunnen leveren aan de debatten binnen het AC. Deze externe blik draagt er toe bij dat bepaalde zaken vanuit een andere invalshoek worden bekeken.

De burgemeester, algemeen directeur en financieel directeur vervullen een adviserende rol voor het auditcomité en nemen bij voorkeur deel aan de vergadering als permanent genodigde. We bevelen ook aan dat het aantal leden van een auditcomité wordt beperkt (bv. tot maximum 8) zodat dit de discussies ten gronde bevordert.

Artikel 4

Het auditcomité beschikt over de vereiste onafhankelijkheid en de leden nemen een onafhankelijke houding aan tegenover de organisatie en het dagelijks beleid. Ieder lid dient kritisch-constructieve vragen te stellen, laat zich tijdens de discussies niet leiden door deelbelangen en stelt het organisatiebelang steeds voorop. De leden informeren de voorzitter wanneer zij in een situatie terecht komen waarbij hun onafhankelijkheid niet meer is gewaarborgd en geen onafhankelijk en persoonlijk oordeel meer kunnen vellen. Zij nemen dan voor dat luik geen deel aan de beraadslagingen.

De leden en genodigden van het Interne Auditcomité zijn verplicht de voorzitter in te lichten indien zij betrokken partij zijn bij bepaalde in de vergadering besproken agendapunten.

Indien leden of genodigden van het Interne Auditcomité betrokken partij zijn bij bepaalde agendapunten, kan de voorzitter hen vragen de vergadering te verlaten.

Artikel 5

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

WERKING

Toelichting / commentaar

Het auditcomité heeft als opdracht de gemeenteraad, de raad voor maatschappelijk welzijn of de gelijkwaardige organen van het lid en de organisatie van het lid in het algemeen bij te staan in de uitvoering van de verantwoordelijkheid voor het bevorderen van goed (deugdzaam) bestuur en een adequaat risicobeheer.

Dit houdt onder meer het toezicht op de onafhankelijkheid en de prestaties van Audio in alsook de

opvolging dat de aanbevelingen van de interne audit tot voldoende bijsturing leiden, zodat het organisatiebeheer voldoende sterk wordt uitgebouwd.

Concreet betekent dit dat een auditcomité

- bewaakt dat het bestuur beschikt over een voldoende sterk systeem voor het beheer van een organisatie;
- opvolgt dat het bestuur beschikt over een geactualiseerde risico analyse;
- toeziet op de betrouwbaarheid van de beleids- en management rapportering (de financiële situatie wordt eerder behandeld door de daartoe bevoegde commissie);
- de verslagen van de interne en externe audit bespreekt en de opvolging ervan nagaat;
- toeziet op de onafhankelijkheid en de prestaties van de interne audit.

Idealiter bespreekt het auditcomité (systematisch) volgende onderwerpen:

- auditplanning;
- resultaten van individuele uitgevoerde audits;
- status van de implementatie van de acties n.a.v. de interne audit;
- werking van de interne audit inzake onafhankelijkheid en effectiviteit en de goede en effectieve werking van hun interne auditfunctie;
- beheer van de risico's (bv. opvolging van klachten en meldingen, incidenten, ...).

Het auditcomité bepaalt ook de wijze hoe het geïnformeerd wenst te worden en met welke frequentie.

We raden aan dat het auditcomité om de drie jaar een zelfevaluatie uitvoert op zijn werking.

Artikel 6

Het Interne Auditcomité komt minstens tweemaal per jaar samen.

De algemeen directeur van de organisatie en leden van het auditcomité kunnen desgewenst een additionele zitting van het Interne Auditcomité aanvragen bij de voorzitter.

Toelichting / commentaar:

We raden aan minimaal per semester een vergadering te organiseren. In functie van de grootte van het lokaal bestuur kan een hogere frequentie aangewezen zijn.

AGENDA & VOORBEREIDING

Artikel 7

De voorzitter nodigt uit tot de vergaderingen, stelt de agenda van de vergaderingen vast, leidt de vergaderingen en doet het intern reglement naleven.

Artikel 8

Indien de voorzitter wordt verhinderd, dan duidt de vergadering een ad hoc voorzitter aan.

Artikel 9

Alle leden kunnen punten op de agenda zetten op voorwaarde dat zij daar de voorzitter minstens zeven dagen voor de vergadering van op de hoogte brengen.

Bij het begin van elke zitting kunnen, wegens hoogdringendheid, punten op de agenda worden geplaatst onder 'Varia'.

Toelichting / commentaar:

De standaard agendapunten sluiten aan bij de omschrijving van de werking zoals hiervoor vermeld.

Artikel 10

Tenzij bij hoogdringendheid, waarbij een oproeping telefonisch kan gebeuren, worden de uitnodigingen minstens zeven dagen voor de vergaderingen aan alle leden en aan alle genodigden verstuurd.

De uitnodigingen bevatten plaats, datum en uur, en de agenda met uitzondering van eventuele punten die de leden conform artikel 10 op de agenda willen zetten.

Vooraf gecommuniceerde extra agendapunten worden uiterlijk twee dagen voor de vergadering bij afzonderlijk bericht door de voorzitter gecommuniceerd aan alle leden en genodigden.

Wanneer de omstandigheden dit vereisen kan de voorzitter een schriftelijke vergaderprocedure organiseren.

STEMMING

Artikel 11

Om geldig te beslissen moet een meerderheid van de leden aanwezig zijn of vertegenwoordigd zijn.

Indien de meerderheid van de leden niet aanwezig kan zijn, kan de voorzitter beslissen om de vergadering te laten doorgaan om kennis te nemen van de agendapunten, evenwel zonder dat beslissingen kunnen genomen worden.

De raadsleden kunnen, in geval van verhindering, aan een ander raadslid volmacht geven om zich te laten vertegenwoordigen op een vergadering.

De externe experts kunnen, in geval van verhindering, aan mekaar volmacht geven om zich te laten vertegenwoordigen.

Elk lid kan slechts één volmacht dragen van een ander lid.

Artikel 12

Alle beslissingen worden in principe in consensus genomen. Indien geen consensus kan worden bereikt, gebeurt een stemming. Als er gestemd wordt, worden beslissingen met meerderheid van stemmen genomen.

Bij staking van stemmen is de stem van de voorzitter doorslaggevend.

NOTULERING EN RAPPORTERING

Artikel 13

Team organisatiebeheersing organiseert het secretariaat van het Interne Auditcomité en verricht deze opdracht onder de leiding en het toezicht van de voorzitter.

Deze opdracht houdt in:

- het versturen van de uitnodigingen met de agenda en de bijhorende documenten;
- het opstellen van de notulen;
- het versturen van de notulen voor schriftelijke goedkeuring; indien er opmerkingen worden geformuleerd zullen deze aan alle leden worden voorgelegd;
- het archief.

Artikel 14

Het Interne Auditcomité ziet toe op de werking van de interne auditfunctie en rapporteert aan de gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur over de werkzaamheden van het Interne Auditcomité en de interne audit functie, via een hoofdstuk in het rapport over de organisatiebeheersing. De Interne Audit informeert het auditcomité over haar werkzaamheden en eigen kwaliteitsprogramma.

ZELFEVALUATIE

Artikel 15

Het Interne Auditcomité evalueert periodiek de eigen werking via een zelfevaluatie. In principe gebeurt dit om de drie jaar (twee maal per legislatuur voor de steden en gemeenten).

BUDGET

Artikel 16

De budgetten, nodig voor de werking van het Interne Auditcomité worden voorzien bij de dienst organisatiebeheersing en zijn onder voorbehoud van goedkeuring door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur.

Bekendmaking

Dit besluit wordt opgestuurd naar de vereniging van publiek recht Audio en de leden van het intern auditcomité.

Het auditcharter en de auditfunctie wordt bekend gemaakt aan alle leidinggevenden.

De rol en samenstelling van het intern auditcomité wordt gecommuniceerd binnen de volledige organisatie.

Het interne auditcomité rapporteert aan de gemeenteraad, raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur over de werkzaamheden van het interne auditcomité en de interne auditfunctie, via een hoofdstuk in het rapport over de organisatiebeheersing dat is opgenomen in het kwartaalrapport.

Namens de OCMW-raad

De algemeen directeur
Kenneth Pauwels

De voorzitter
Ann Boterdaele

Voor éénsluitend afschrift:
Lievegem, 21 maart 2025

De algemeen directeur
Kenneth Pauwels

De voorzitter
Ann Boterdaele