



CHARTER van het AUDITCOMITÉ van de groep stad Antwerpen

Inleiding

Het auditcomité speelt een belangrijke rol in de governance, het risicomanagement en de organisatiebeheersing van de groep stad Antwerpen. In het charter van het auditcomité van de groep stad Antwerpen worden de missie, de samenstelling, het audituniversum, en de rol, taken en werking van het auditcomité vastgelegd.

1. Missie

De rol van het auditcomité is om het beleid en het management bij te staan bij het evalueren en bewaken van het organisatiebeheersingssysteem en het risicobeheer van de groep stad Antwerpen.

In deze rol staat het auditcomité onder andere in voor:

- het monitoren van de doeltreffendheid van het systeem van risico- en organisatiebeheersing binnen het audituniversum;
- het monitoren van de activiteiten van de interne audit en de doeltreffendheid ervan, incl. het erover waken dat de auditoren in alle objectiviteit, vrijheid en onafhankelijkheid onderzoeken kan uitvoeren;
- het behandelen van bijzondere topics die verband houden met risico- en organisatiebeheersing.

2. Samenstelling

Het auditcomité bestaat uit:

- leden met stemrecht:
 - o interne leden: de burgemeester, de schepenen van financiën en een afgevaardigde van elk van de overige fracties in het college;
 - o externe leden: twee onafhankelijke deskundigen met aangetoonde expertise in de werking van auditcomités in grote organisaties, in audit, interne controle, risico- en organisatiebeheersing en in deugdelijk bestuur;
- permanent genodigden:
 - o de algemeen directeur
 - o de financieel directeur
 - o de directeur interne audit
- occasioneel genodigden:
 - o de (bedrijfs)directeurs van de extern verzelfstandigde entiteiten – voor onderwerpen die betrekking hebben op hun entiteiten

De burgemeester wordt aangeduid als voorzitter.



De leden met stemrecht hebben geen operationele bevoegdheid binnen de ambtelijke organisatie van de groep Antwerpen.

De samenstelling van het auditcomité wordt door de gemeenteraad goedgekeurd, voor een periode van 6 jaar (een legislatuur). Externe leden kunnen maximaal 2 opeenvolgende legislaturen in het auditcomité zetelen.

Externe leden ontvangen een vergoeding per bijgewoonde zitting. De vergoeding voor de externe leden is gelijkgesteld aan het presentiegeld dat wordt toegekend aan de raadsleden voor de vergaderingen van de raadscommissies.

De directeur interne audit neemt het secretariaat waar.

3. Audituniversum

De bepaling van het audituniversum is gebaseerd op het organogram van de groep stad Antwerpen zoals formeel goedgekeurd door het bevoegde orgaan.

- Onder het audituniversum van de groep stad Antwerpen vallen de stad, het OCMW en de extern verzelfstandigde entiteiten verbonden aan de stad, zoals opgenomen in het organogram.
- Het Havenbedrijf Antwerpen en de ziekenhuisvereniging ZNA vallen buiten scope.
- Interne audit kan ad hoc auditopdrachten uitvoeren voor volgende entiteiten:
 - o Welzijnsvereniging Zorgbedrijf Antwerpen
 - o Beschut Wonen
 - o Lokale Politie Antwerpen
 - o Brandweer Zone Antwerpen

De ad hoc opdrachten betreffen specifieke onderwerpen in het verlengde van de besteding van de middelen of de financiering die deze entiteiten ontvangen van de stad en/of het OCMW.

Hierover wordt gerapporteerd aan het auditcomité van de groep stad Antwerpen.

4. Rol en taken van het auditcomité van de groep stad Antwerpen

4.1 Monitoren doeltreffendheid risico- en organisatiebeheersing

Het auditcomité vormt zich een globaal beeld van de doeltreffendheid en maturiteit van het organisatiebeheersingssysteem via onder meer:

- het decretale rapport van de algemeen directeur over de organisatiebeheersing van stad en OCMW (cf. art. 218 §2 van het Decreet Lokaal Bestuur);
- rapportering over het risicobeheer en de organisatiebeheersing door het management van stad en OCMW én de verzelfstandigde entiteiten, en eventuele andere actoren (bijv. bedrijfsrevisoren, jaarverslagen).

Het decretale rapport organisatiebeheersing wordt door de algemeen directeur van de stad en het OCMW ter goedkeuring voorgelegd aan het auditcomité, vóór kennisgeving op de gemeenteraad, het college, de raad voor maatschappelijk welzijn en het vast bureau.



4.2 Monitoren van de activiteiten van de dienst interne audit

Het auditcomité volgt de activiteiten van de dienst interne audit op. Dit omvat:

- het goedkeuren van het **reglement van de interne audit** van de groep stad Antwerpen, alsook eventuele aanpassingen ervan;
- het goedkeuren van de globale **auditplanning** met betrekking tot het audituniversum, alsook eventuele wijzigingen ervan;

De auditplanning wordt opgemaakt:

- o op basis van een risicoanalyse dewelke alle entiteiten in het audituniversum omvat;
- o met respect voor entiteitspecifieke processen.

De auditplanning voorziet ruimte voor niet-geplande auditopdrachten om:

- o onvoorziene gebeurtenissen en incidenten, gewijzigde omstandigheden of specifieke vragen te kunnen analyseren;
- o de uitvoering van de vooropgestelde risico-gebaseerde auditplanning niet in het gedrang te brengen.

Eventuele wijzigingen in de auditplanning worden steeds helder gemotiveerd en aan het auditcomité ter goedkeuring voorgelegd.

Het auditcomité bewaakt:

- o de uitvoering van de auditplanning en de tijdsbesteding van de interne audit;
 - o de inzet van mensen en middelen voor de uitvoering van de auditplanning.
- het bewaken van de **inzet van mensen en middelen**, alsook de tijdsbesteding van de interne audit, voor de werking van de interne audit (auditplanning en risicoanalyse, auditactiviteiten, opleidingen, inzet externe consultants, enz.).
 - bewaken dat de interne audit in alle **objectiviteit, vrijheid en onafhankelijkheid** de onderzoeken kan uitvoeren;
 - o Het auditcomité bevestigt jaarlijks de conformiteit van de werking van de interne audit met de vooropgestelde werkafspraken vastgelegd in het reglement van de interne audit en met de normen, standaarden of ethische code van het IIA.
 - o Het auditcomité wordt door de interne audit op de hoogte gebracht van eventuele afwijkingen van de normen, standaarden of ethische code van het IIA.
 - het kennis nemen van de (managementsamenvatting van de) **auditverslagen en de activiteitenverslagen** van de interne audit;
 - het kennis nemen van **forensische audits** conform de vooropgestelde specifieke rapporteringslijnen. Over forensische audits worden enkel de algemeen directeur of directeur van de betrokken verzelfstandigde entiteit, en de voorzitter van het auditcomité geïnformeerd, zowel betreffende de opstart als betreffende het auditverslag. De voorzitter licht de overige leden van het auditcomité hierover in.
 - het erop toezien dat het uitvoerend bestuur de nodige acties onderneemt ter **uitvoering van de auditaanbevelingen**;
 - **advies** geven aan de algemeen directeur betreffende
 - o aanwerving of vervanging van de directeur interne audit;
 - o de jaarlijkse evaluatie van de directeur interne audit.

4.3 Bijzondere topics

Het auditcomité kan ook andere topics in verband met risico- en organisatiebeheersing op de agenda brengen.



Het auditcomité kan beslissen om onafhankelijke deskundigen uit te nodigen op het auditcomité voor toelichting en/of presentatie over relevante thema's (steeds niet-stemgerechtigd).

5. Rapporteren aan gemeenteraad, college en raden van bestuur

Het auditcomité rapporteert over de activiteiten van het auditcomité en de interne audit:

- aan de gemeenteraad;
- één maal per jaar;
- over de werking van het auditcomité en de auditactiviteiten. De rapportering omvat:
 - o informatie over het auditcomité (samenstelling en werking);
 - o informatie over de auditactiviteiten en de werking en middelen van de interne audit.

Naast bovenvermelde jaarlijkse rapportering, kan het auditcomité beslissen om aanvullend te rapporteren over de werking van het auditcomité of over de verrichte auditactiviteiten, alsook over specifieke thema's aan:

- het college,
- de algemeen directeur van stad en OCMW,
- het management van stad en OCMW,
- het management en de raden van bestuur van verzelfstandigde entiteiten.

6. Samenwerking met andere audit- en controleactoren

Het auditcomité van de groep stad Antwerpen kent een samenwerking met andere audit- en controleactoren, nl.:

- Audit Vlaanderen

De relatie tussen Audit Vlaanderen en de interne audit van de groep stad Antwerpen is vastgelegd in de samenwerkingsovereenkomst, die werd goedgekeurd door de gemeenteraad van 26 september 2016 (besluit 2016_GR_00573).

In deze samenwerkingsovereenkomst is o.a. bepaald dat Audit Vlaanderen de voorzitter van het auditcomité van de stad op de hoogte brengt van de opstart van een forensische audit door Audit Vlaanderen. Ook is voorzien dat een kwaliteitsreview van de interne audit van de stad Antwerpen, op vraag van het auditcomité van de stad Antwerpen, kan uitgevoerd worden door een externe partij.

Het principe van single audit is een belangrijke component in deze samenwerking. De interne audit zal in samenspraak met andere audit- en controleactoren er steeds naar streven om de werkzaamheden op elkaar af te stemmen, dit met behoud van elkaars autonomie en verantwoordelijkheden.

- Externe consultants en interne controleactoren

In functie van specifieke competenties en noodwendigheden kan een beroep worden gedaan op externe consultants en interne controleactoren, zoals Inspectie Financiën.

In voorkomend geval behouden de externe consultants zich steeds aan de vooropgestelde afspraken met betrekking tot vertrouwelijkheid, objectiviteit en onafhankelijkheid.

Deze externe consultants en interne controleactoren kunnen ook worden uitgenodigd om toelichting te geven op een zitting van het auditcomité.



7. Werking van het auditcomité

De werking van het auditcomité verloopt conform onderstaande principes. Indien zich de nood voordoet, behoudt het auditcomité zich het recht voor om een huishoudelijk reglement op te maken waarin onderstaande principes in meer detail worden vastgelegd.

7.1 Vergaderingen

Het auditcomité vergadert in principe vier maal per jaar. Dit kan middels een **fysieke** bijeenkomst of via een **digitale** vergadering.

De voorzitter van het auditcomité kan bijkomende vergaderingen organiseren indien dit wenselijk/zinvol wordt geacht of indien twee of meer leden daarom verzoeken.

De leden worden per mail uitgenodigd door de secretaris, ten minste 7 dagen voor de dag van de vergadering. Een duidelijk omschreven agenda wordt als bijlage meegestuurd. Indien nodig worden hierbij ook de documenten die bij te bespreken agendapunten horen, toegevoegd.

Een agendapunt kan bij hoogdringendheid aan de dagorde worden toegevoegd indien een meerderheid van de leden zich hiermee akkoord verklaart.

De secretaris zorgt voor de notulen van de vergadering.

7.2 Voorzitterschap

Indien de voorzitter wordt verhinderd:

- wordt het voorzitterschap van de vergadering waargenomen door de door de voorzitter aangeduide plaatsvervanger;

of,

- wordt bij het begin van de vergadering een plaatsvervanger aangeduid onder de stemgerechtigde leden.

7.3 Beslissingen

Beslissingen worden bij gewone meerderheid van stemmen genomen. Geldige beslissingen zijn ook mogelijk bij digitale vergaderingen.

7.4 Periodieke evaluatie

Het auditcomité zorgt voor een periodieke **evaluatie** van de werking van de interne audit, alsook van de eigen werking van het auditcomité.

- Het auditcomité evalueert jaarlijks het charter van het auditcomité en het reglement van de interne audit en maakt aanpassingen indien nodig.
- Er vindt een periodieke (in principe vijfjaarlijks), gedetailleerde kwaliteitscontrole plaats door externe auditoren.



7.5 Vertrouwelijkheid

De vergaderingen van het auditcomité van de groep stad Antwerpen zijn, gelet op het vertrouwelijke karakter van de auditdossiers die aan bod komen, niet openbaar.

De leden van het auditcomité, desgevallend aangevuld met derden, respecteren strikte confidentialiteit met betrekking tot de informatie die zij in het kader van de uitvoering van hun opdracht bekomen.

De A-waarden, die aan de basis liggen van de gedragscodes van stedelijke organisatie, gelden voor de leden van het auditcomité.

De leden van het auditcomité zijn ertoe gehouden de voorzitter te informeren in geval er bij de behandeling van een dossier een persoonlijk belang bestaat. Betrokkenheid impliceert steeds dat het lid niet kan deelnemen aan de vergadering en geen stemrecht heeft, wanneer het betreffende dossier aan bod komt.