



# JAARVERSLAG 2021

Auditcomité en Audit

VUTG



## Inhoud

<b>1</b>	<b>WAT IS EEN AUDIT?</b> .....	3
<b>2</b>	<b>AUDITCOMITÉ VUTG</b> .....	4
2.1.	Opdracht en samenstelling.....	4
2.2.	Activiteiten.....	4
<b>3</b>	<b>AUDIT VUTG</b> .....	6
3.1.	Opdracht en positionering .....	6
3.2.	Onafhankelijkheid & objectiviteit.....	6
3.3.	Team.....	7
3.3.1.	Afdelingshoofd 'Audit, Beheer En Toezicht'.....	7
3.3.2.	Auditoren .....	7
3.3.3.	Experten buiten het auditteam.....	8
3.4.	Auditactiviteiten in 2021.....	8
3.5.	Ondersteunende audittools.....	8
3.6.	Continue verbetering .....	8

# 1 WAT IS EEN AUDIT?

Een audit is een onafhankelijk onderzoek en een **periodieke, systematische controle**. Een audit is niet gericht op personen, maar op de processen binnen een organisatie. Audits kunnen een organisatie veel waardevolle informatie geven:

- Waar bevinden zich knelpunten en problemen?
- Is er sprake van mogelijke risico's?
- Waar zijn welke verbeteringen nodig?
- Wat is het effect van ingevoerde maatregelen?
- ...

En dit is enkel een snelle greep van wat een audit kan opleveren. Na het uitvoeren van de audit worden de resultaten geanalyseerd. Die resultaten leveren inzichten en verbeterkansen op.

Audit VUTG kan diverse audits uitvoeren:

- Bij een **systemaudit** richt Audit VUTG zich op een systeem als geheel en toetst in welke mate het systeem aan de gestelde systeemeisen voldoet en of het systeem doeltreffend genoeg is en naar behoren functioneert.
- Een **procesaudit** richt zich op het verloop van een proces. Het auditteam loopt het hele proces stap voor stap na en toetst of de dagelijkse praktijk op de werkvloer nog overeenkomt met de procesbeschrijvingen en in welke mate de bestaande beheersmaatregelen de geïdentificeerde risico's inperken.
- **IT-audits** beogen een deskundig en onafhankelijk oordeel te vellen over de kwaliteit van de informatievoorziening en de veiligheid en betrouwbaarheid van de informatiesystemen.
- Bij een **fraudeonderzoek** onderzoekt Audit VUTG mogelijke fraude, onregelmatigheden of misstanden.

## 2 AUDITCOMITÉ VUTG

### 2.1. OPDRACHT EN SAMENSTELLING

Het Agentschap Uitbetaling Groeipakket heeft een eigen auditcomité dat, krachtens het charter van het auditcomité, als opdracht heeft de raad van bestuur van het agentschap bij te staan in het toezicht houden op de werking van:

- het Agentschap Uitbetaling Groeipakket,
- de publieke uitbetalingsactor FONS (die deel uitmaakt van het Agentschap Uitbetaling Groeipakket,) en
- de vier private uitbetalingsactoren die in de uitbetalingsomgeving van het Groeipakket werken.<sup>1</sup>

De samenstelling van het auditcomité was in 2021 als volgt:

- De heer Jesse Stroobants, voorzitter, als lid vanuit de raad van bestuur
- Mevrouw Sonja Claes, ondervoorzitter, als lid vanuit de raad van bestuur
- Mevrouw Inge Kinnaer, als onafhankelijke expert
- De heer Paul Maertens, als onafhankelijke expert

De regeringscommissarissen, de gedelegeerd bestuurder, het afdelingshoofd 'Audit, Beheer en Toezicht' en de auditoren zijn aanwezig op de vergaderingen van het auditcomité, maar hebben geen stemrecht.

### 2.2. ACTIVITEITEN

In 2021 is het auditcomité vijf keer bijeengekomen. Het secretariaat wordt verzorgd door Audit VUTG dat, in overleg met de voorzitter van het auditcomité, de agenda bepaalt en de verslagen van de vergaderingen opstelt.

Het auditcomité besprak onder andere de volgende thema's:

- Op 23 februari 2021:
  - Audit Sociale Toeslag, toegelicht door Audit Vlaanderen
  - Jaarverslag 2020
  - Assurance Map VUTG
  - Auditplanning
- Op 19 maart 2021:
  - Evaluatie verslaggeving bedrijfsrevisor i.k.v. goedkeuring jaarrekening VUTG
  - Inzet auditcapaciteit

---

<sup>1</sup> Het charter van het auditcomité vermeldt onder het luik 'Doelstelling en bevoegdheden' het volgende:

'... Het auditcomité is een adviesorgaan dat de raad van bestuur ondersteunt en adviseert bij het vervullen van zijn toezichtsfunctie. ... Het auditcomité kan op eigen initiatief om het even welk onderzoek laten uitvoeren m.b.t. de bedrijfsprocessen en activiteiten van het Agentschap VUTG en van de private uitbetalingsactoren ...'

- Op 4 juni 2021:
  - Audit Zorgtoeslag, toegelicht door de bedrijfsrevisor
  - De kleine interne auditfunctie en de Standaarden, ter voorbereiding van de Quality Assessment Review van Audit VUTG
  - Audithandboek
  - Rapportering van een auditopdracht
  - Stand van zaken Audit Risicomanagement
  - Tijdsregistratietool
  - Stand van zake werving auditor
- Op 15 oktober 2021:
  - Stand van zaken auditplanning
  - Toelichting resultaten Audit Risicomanagement bij MyFamily
  - Voorbereiding van Quality Assessment Review VUTG
  - Rapporteringslijnen van een auditopdracht
  - Competentieraamwerk en ontwikkelingsplan voor Audit VUTG
  - Openbaarheid van auditrapporten
- Op 10 december 2021:
  - Toelichting resultaten Audit Risicomanagement bij Parentia
  - Auditplanning 2022
  - Update 'Assurance Map'
  - Aanpassingen auditcharters
  - Beleidsgericht rapport
  - Concept van jaarverslag Audit(comité) VUTG

## 3 AUDIT VUTG

### 3.1. OPDRACHT EN POSITIONERING

Audit VUTG maakt deel uit van de afdeling 'Audit, Beheer En Toezicht', die op haar beurt behoort tot het Agentschap Uitbetaling Groeipakket. Audit VUTG is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarlijks auditprogramma, de uitvoering en de rapportering ervan en is ook het aanspreekpunt voor het auditcomité en het management inzake vragen en opmerkingen over de geboden dienstverlening.

Figuur 1. Organigram van de afdeling 'Audit, Beheer En Toezicht'



### 3.2. ONAFHANKELIJKHEID & OBJECTIVITEIT

Het Instituut van Interne Auditoren (IIA) definieert audit als een “onafhankelijke en objectieve ‘assurance’ activiteit die werd ontwikkeld om meerwaarde te creëren en de activiteiten van de organisatie te verbeteren. De audit helpt de organisatie om haar doelstellingen te verwezenlijken door middel van een systematische en methodische benadering om de effectiviteit van de processen met betrekking tot risicobeheer, controle en organisatiebeheer (‘governance’) te evalueren en te verbeteren.” Zo voorziet Audit VUTG de organisatie evenals het auditcomité van redelijke zekerheid over het onder controle zijn van de onderzochte processen en activiteiten.

In de definitie van audit van het IIA wordt een relatie gelegd met de begrippen ‘onafhankelijkheid’ en ‘objectiviteit’. Het IIA geeft voor deze begrippen de volgende interpretatie met bijbehorende randvoorwaarden aan:

**Onafhankelijkheid:** het vrij zijn van beperkingen die de mogelijkheid van de auditfunctie of het hoofd van de auditfunctie bedreigen om de verantwoordelijkheden van de auditfunctie onpartijdig uit te voeren. Om het niveau van onafhankelijkheid te waarborgen, dat noodzakelijk is om de verantwoordelijkheden van de auditfunctie effectief uit te voeren, moet het hoofd van de auditfunctie directe en onbeperkte toegang hebben tot het senior management en het bestuur.

**Objectiviteit:** een onbevooroordeelde mentale instelling die de auditors toelaat om hun opdracht zodanig uit te voeren dat zij geloven in de resultaten van hun werk en dat er geen compromissen ten koste van de kwaliteit worden gemaakt.

*Objectiviteit vereist dat de auditors hun oordeel betreffende auditkwesties niet ondergeschikt maken aan anderen.*

De onafhankelijkheid en objectiviteit van Audit VUTG worden verzekerd door een aantal maatregelen:

- Audit VUTG rapporteert rechtstreeks aan het auditcomité van het Agentschap Uitbetaling Groeipakket.
- Een charter waarin o.a. de auditbasisprincipes zijn opgenomen (confidentialiteit, bekwaamheid, integriteit, objectiviteit) en dat Audit VUTG toegang geeft tot alle functies, bestanden, gebouwen/terreinen en personeelsleden die relevant zijn voor het uitvoeren van een opdracht.

Ook een onafhankelijk en periodieke evaluatie van het auditproces door een extern organisme draagt bij tot de consolidatie van de onafhankelijkheid en objectiviteit van Audit VUTG.

### 3.3. TEAM

#### 3.3.1. AFDELINGSHOOFD 'AUDIT, BEHEER EN TOEZICHT'

Het afdelingshoofd van de afdeling 'Audit, Beheer En Toezicht' is onder meer verantwoordelijk voor het toezicht op het werk van Audit VUTG. Hij ziet toe op het bereiken van de doelstellingen, de kwaliteit van de audits, de rapportering ervan en evalueert de auditoren.

Audit VUTG kan beroep doen op de administratieve ondersteuning van het secretariaat van de afdeling 'Audit, Beheer En Toezicht'.

#### 3.3.2. AUDITOREN

##### Aantal

Tussen februari en juli 2021 telde Audit VUTG twee auditoren. De problematiek van deze beperkte auditcapaciteit kreeg in de zomer van 2021 een structurele oplossing met het werven van een nieuwe auditcollega.

##### Competenties

De auditoren volgen opleidingen om hun competenties te verbeteren. Het betreft zowel auditspecifieke opleidingen waaronder een "Basisopleiding Interne Audit", als specifieke opleidingen over het Groeipakket en meer algemene opleidingen over bijvoorbeeld schriftelijke verslaggeving, naast andere vormen van opleidingsactiviteiten zoals de observatie van audits van ervaren collega's.

##### Prestaties

Tijdsregistratie (zie punt 3.3.5.) brengt het volgende inzicht in de tijdsbesteding van de auditoren:

Globale tijdsbesteding (%) in 2021	
Auditopdrachten en auditgerelateerde activiteiten	57,7
Vorming	8,6
Projecten, kwaliteitsbeheersing, overleg en interne werking	33,7

Het ruime aandeel van projectwerking in de tijdsbesteding hangt samen met de recente opstart van Audit VUTG wat het mogelijk moet maken het aantal uitgevoerde auditopdrachten in de toekomst op te drijven. De projecten situeren zich voornamelijk op de twee domeinen van auditplanning en auditmethodologie. Voorbeelden hiervan zijn de projecten “Risicogebaseerde auditplanning” en “Assurance Mapping”, evenals het schrijven van een audithandboek en een “Gids voor kwaliteitsbeoordeling”.

### 3.3.3. EXPERTEN BUITEN HET AUDITTEAM

Voor het uitvoeren van zijn taken kan Audit VUTG beroep doen op medewerkers van andere diensten die over een specifieke expertise en/of ervaring beschikken inzake de geauditeerde scope. Deze experts komen hoofdzakelijk uit de IT-eenheid of een operationele Groeipakket-eenheid, die bovendien verschillend is van de geauditeerde eenheid om elk belangenconflict te voorkomen.

In 2021 heeft Audit VUTG geen beroep gedaan op experts omdat er geen technische scopes waren.

## 3.4. AUDITACTIVITEITEN IN 2021

### Auditprogramma 2021

Het auditprogramma van 2021 bevatte een externe audit van de maturiteit van het risicomanagement bij elk van de vier private uitbetalingsactoren. Dit auditprogramma kreeg een gunstig advies van het auditcomité en de raad van bestuur keurde het goed.

### Realisatie auditprogramma 2021

Drie van de vier audits rond risicomanagement werden gerealiseerd. Één audit is nog lopende begin 2022.

## 3.5. ONDERSTEUNENDE AUDITTOOLS

Het auditproces is beschreven in de procedures en instructies in het audithandboek. Audit VUTG gebruikt ook een aantal ‘tools’ om toe te zien op het auditproces en, indien nodig, het te verbeteren:

- de tijdsregistratiesoftware Toggl Track;
- opvolging van de status van de audits via de Planner in Microsoft Teams.

## 3.6. CONTINUE VERBETERING

Audit VUTG neemt initiatieven om voortdurend zijn werking te verbeteren. Sinds 2021 volgt na elke audit een elektronische tevredenheidsenquête bij de geauditeerde entiteit. Bij de redactie van dit jaarverslag waren de resultaten beschikbaar voor drie audits.

Over het algemeen waren de deelnemers aan de enquêtes voor deze drie audits tevreden.