ONTWERP HUISHOUDELIJK REGLEMENT AUDITCOMITE

Artikel 1

Dit huishoudelijk reglement regelt de werking van het Interne Auditcomité voor [XXX].

Het Interne Auditcomité [XXX] werd opgericht met besluit dd. [DD/MM/JJJJ van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur].

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 [XXX] werd goedgekeurd met besluit dd. [DD/MM/JJJJ].

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 experten 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[1], 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.

[1] Zoals het reglementair en wetgevend kader, risicobeheer, financieel beheer, IT, digitalisering, databeheer, …
[2] Bij voorkeur een meerderheid van onafhankelijke leden

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.

FREQUENTIE

Artikel 6

Het Interne Auditcomité komt minstens [XX] maal per jaar samen.

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.

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

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 experten 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

De dienst [XXX] (bv. organisatiebeheer, beleidsondersteuning, …) organiseert het secretariaat van het Interne Auditcomité.

Deze dienst 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 [XXX] en zijn onder voorbehoud van goedkeuring door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn of raad van bestuur.