



Jaarrapport 2013
Auditcomité van de RKW



Rijksdienst voor
Kinderbijslag
voor Werknemers

Jaarrapport 2013 van het Auditcomité van de RKW

Het Auditcomité van de RKW heeft, conform het Charter van het Auditcomité, een rapport over 2013 opgesteld waarin zijn samenstelling, zijn bevoegdheden en de wijze van uitoefening van deze bevoegdheden worden beschreven.

1. Samenstelling van het Auditcomité

Het Auditcomité is samengesteld uit 2 onafhankelijke experten, waaronder een voorzitter en een financiële expert, en 3 leden van het Beheerscomité die allemaal door het Beheerscomité aangeduid werden.

In 2013 zetelden volgende leden in het Auditcomité:

- Voorzitter: Jean-Claude Daoust, afgevaardigd bestuurder van Daoust n.v. en erevoorzitter van het VBO.
- Financiële expert: Prof. dr. Johan Christiaens, docent in de vakgroep Accountancy en Bedrijfsfinanciering van de Universiteit van Gent.
- Vertegenwoordigster van de familiale organisaties in het Beheerscomité: Esther Deman.
- Vertegenwoordiger van de werkgeversorganisaties in het Beheerscomité: Luc Coulier.
- Vertegenwoordiger van de werknemersorganisaties in het Beheerscomité: Jean-François Tamellini.

De vergaderingen van het Auditcomité werden ook systematisch bijgewoond door de administrateur-generaal en de adjunct-administrateur-generaal van de Rijksdienst en door de twee interne auditoren van de RKW.

2. Bevoegdheden van het Auditcomité

Het Auditcomité werd in 2008 opgericht om het Beheerscomité bij te staan in zijn toezichtsfunctie. Als subcomité van het Beheerscomité kijkt het toe op de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de financiële en de beheersrapportering, op het systeem van interne controle dat door het management van de RKW opgezet werd, op de naleving van de regelgeving en op de efficiëntie en de effectiviteit van het auditproces.

3. Uitoefening van de bevoegdheden

Volgens het Charter van het Auditcomité dient het Auditcomité jaarlijks minstens 4 keer te vergaderen. In 2013 kwam het comité, onder meer door de moeilijkheid om de agenda's van de leden op mekaar af te stemmen, drie keer samen.

Tijdens de vergaderingen van 8 maart, 3 juli en 17 oktober 2013 besteedde het Auditcomité aandacht aan de werking van de dienst Interne Audit van de RKW, aan de realisatie van de auditplannen en aan de evolutie van de gevalideerde actieplannen. Tevens keurde het comité een auditplan voor de periode 2014-2016 goed.

3.1. Werking van de dienst Interne Audit van de RKW

Het Beheerscomité van de RKW heeft in 2012 beslist om het contract met KPMG, de firma aan wie de audittaken sedert eind 2007 uitbesteed werden, op 31 januari 2013 te ontbinden. Om een succesvolle overname van de audittaken te garanderen, werd op 1 mei 2012 een dienst Interne Audit bij de RKW opgericht en werd KPMG belast met een theoretische en een on-the-job training van de interne auditoren van de RKW.

Het Auditcomité heeft in 2012 en 2013 systematisch de theoretische en praktische kennisoverdracht naar de Auditdienst van de RKW opgevolgd. Tevens oefende het vanaf 1 februari 2013, de datum waarop alle audittaken naar de Auditdienst van de RKW overgedragen werden, een kwaliteitstoezicht uit op de werking van de dienst Interne Audit van de RKW.

Het Auditcomité is van mening dat de overdracht vlot verlopen is en dat de Auditdienst van de RKW zijn taken op een professionele en kwalitatieve manier uitoefent.

3.2. Opmaak en wijziging van auditplannen

3.2.1. Aanpassing van het auditplan 2013

Het Auditcomité heeft op 3 juli en 17 oktober 2013 beslist om de inhoud van het op 1 september 2011 gevalideerde auditplan voor 2013 aan te passen.

Op 3 juli 2013 nam het comité volgende beslissingen:

- Vervanging van de audit Toekennen en betalen – Openbare sector door de audit Gewaarborgde gezinsbijslagen: In 2013 werd een audit Openbare sector, die in het auditplan 2012 opgenomen was, gefinaliseerd. Een nieuwe audit van hetzelfde thema werd bijgevolg weinig opportuun geacht.
- Vervanging van de audit Cel Interne Controle door de audit Cel Projecten-Processen: In 2013 werd bij de RKW een projectgroep Pro-Act opgericht die met de opmaak van een procesregister en de coördinatie van de beschrijving van processen en maatregelen van interne controle voor alle diensten van de RKW belast werd. Een audit van de Cel Interne Controle van het departement Gezinnen had bijgevolg een geringe toegevoegde waarde.

Op 17 oktober 2013 besliste het Auditcomité, op vraag van het Algemeen Bestuur, om de audit Gewaarborgde gezinsbijslagen te vervangen door de audit Informatieveiligheid. De informatieveiligheid bij de RKW, die uitermate belangrijk is voor de overdracht van correcte en volledige dossiers naar de gemeenschappen in het kader van de splitsing, werd nog niet eerder geauditeerd.

3.2.2. Opmaak van een meerjarenauditplan 2014-2016

Op 17 oktober 2013 presenteerde de dienst Interne Audit aan het Auditcomité het ontwerp van auditplan voor de periode 2014-2016. Dit ontwerp was gebaseerd op volgende richtlijnen:

- Bestuursovereenkomst 2013-2015: Jaarlijks moeten 7 auditopdrachten uitgevoerd worden.
- Charter van de interne auditfunctie: Het plan moet gebaseerd zijn op een voorafgaande analyse van de risico's waarmee de RKW geconfronteerd wordt.

Het onderstaande ontwerp van meerjarenauditplan 2014-2016 werd door het Auditcomité op 17 oktober 2013 en door het Beheerscomité op 3 december 2013 gevalideerd:

Onderwerp	2014	2015	2016
Gewaarborgde gezinsbijslagen in Itinera	X		
Debetbeheer in Itinera	X		
Kadaster	X		
Aansturen van de fondsen	X		
Aanpak van het project Itinera	X		
Jaarlijkse leeftijdsbijslag	X		
Economaat	X		
Communicatie		X	
Personeelsbeleid in het kader van de splitsing		X	
Beheer van inkomende gelden		X	
Cel Sociale Fraude		X	
Sociaal toezicht		X	
Ontwikkeling en onderhoud van IT-toepassingen		X	
Statutaire boekhouding		X	
Internationale dossiers in Itinera			X
Toekennen en betalen van de geboorte- en adoptiepremie			X
Contractenbeheer			X
Administratief toezicht			X
Financieel toezicht			X
Financieel ambtenarenstatuut			X
Opvolging van uitbestede IT-diensten			X

3.2.3. Opmaak van een gedetailleerd auditplan 2014

Jaarlijks moet, op basis van het meerjarenplan, een gedetailleerd auditplan opgesteld worden waarin de audits in de loop van het werkjaar gepland worden.

Op 17 oktober en op 3 december 2013 hebben het Auditcomité en het Beheerscomité het auditplan 2014 goedgekeurd:

Audit	Begin auditwerkzaamheden
Kadaster	Februari
Aanpak van het project Itinera	Maart
Debetbeheer in Itinera	April
Jaarlijkse leeftijdsbijslag	Juni
Aansturen van de fondsen	September
Economaat	Oktober
GewaARBorgde gezinsbijslagen in Itinera	November

3.3. Realisatie van de auditplannen

3.3.1. Uitvoering van het auditplan 2012

Op 8 maart 2013 besprak het Auditcomité 3 rapporten van audits die in het auditplan 2012 opgenomen waren.

De audit Toekennen en betalen – Nationale Verdeling werd uitgevoerd in de twee betaaldiensten van Brabant en had betrekking op het dossierbeheer in de nieuwe IT-toepassing Itinera. Enerzijds werd vastgesteld dat de implementatie van Itinera op 4 december 2012 niet zonder problemen verlopen was en dat een groot aantal bugs nog opgelost dienden te worden. Anderzijds werden 11 verbeteringsvoorstellen voorgesteld, die betrekking hadden op 8 risico's waarvan 1 met een hoge en 7 met een middelmatige prioriteit en op 3 aanbevelingen inzake efficiëntie en effectiviteit. De voorstellen gingen onder meer over de vorming en ondersteuning van de medewerkers en over de werking van de functionaliteiten van Itinera.

In het rapport van de audit Administratief toezicht, die nog door KPMG uitgevoerd werd, werden twee risico's (een middelmatig en een laag) geformuleerd. Enerzijds streeft de dienst ernaar om de toegang tot het netwerk van de RKW te stabiliseren. Anderzijds zal in de toekomst de coherentie tussen de door de controleurs ingevulde werkpapieren en het uiteindelijke verslag verbeterd worden.

In het rapport van de audit Financieel toezicht, die nog door KPMG uitgevoerd werd, werden 4 middelmatige risico's geformuleerd. Het financieel beheersinstrument, dat vanaf 2008 ontwikkeld werd, zal aangevuld worden met functionaliteiten om gerichte ex post controles mogelijk te maken. Daarnaast zal de handleiding voor de financiële controle geactualiseerd worden. Bovendien zal een actieplan ontworpen worden om de aanwezigheid van de controleurs bij de fondsen te maximaliseren. Tot slot zal de toegang van de financiële controleurs tot het netwerk ook gestabiliseerd worden.

Het Auditcomité heeft deze drie auditrapporten goedgekeurd op voorwaarde dat er voor elk actieplan een concrete deadline gedefinieerd werd. Op 3 juli 2013 keurde het Auditcomité de concrete deadlines van alle actieplannen goed.

Op 3 juli 2013 valideerde het Auditcomité ook het rapport Toekennen en betalen – Openbare sector. In dit rapport werden 9 risico's geformuleerd (1 kritisch, 4 hoge, 2 middelmatige en 2 lage). In 2014 zal de RKW ongeveer 50.000 dossiers van overheidswerkgevers overnemen, wat neerkomt op een stijging van het dossierbestand met 20 à 25 %. Deze stijging kan enkel beheerst worden wanneer o.a. volgende acties ondernomen worden: een realistische planning van de overnames, de overdracht van kwalitatieve dossiers, de beschikbaarheid van voldoende en gevormde medewerkers om de bijkomende dossiers te beheren, de beschikbaarheid van een functionaliteit in Itinera die een automatische overname en immatriculatie van dossiers mogelijk maakt.

3.3.2. Uitvoering van het auditplan 2013

Het auditplan 2013 bevat 7 audits, waarvan er 4 volledig afgewerkt werden in 2013.

Op 3 juli 2013 valideerde het Auditcomité twee auditrapporten.

In het rapport Duurzaam energie- en milieubeleid werden 5 risico's geformuleerd (4 middelmatige en 1 laag). De RKW zal een globaal energiebeleid uitwerken en structurele maatregelen voor de verbetering van de energiestatistiek doorvoeren. Ook zal de RKW de energiecontracten in de toekomst om de drie jaren herzien.

In het rapport Cel Interne Opleiding werden 7 risico's (2 hoge, 4 middelmatige en 1 laag) besproken. De dienst zal, volgend op de aanwerving van vijf nieuwe medewerkers, een reflectie organiseren over mogelijke wijzigingen aan de inhoud en de planning van de vormingen. Ook zal een vormingsplan opgesteld worden voor de nieuwe medewerkers die in het kader van de overname van de dossiers van de overheidswerkgevers aangeworven zullen worden. Tot slot zal de dienst een permanente vorming aan de dossierbeheerders aanbieden.

Op 17 oktober 2013 keurde het Auditcomité eveneens twee auditrapporten goed.

In het rapport Waarden van de RKW werd vastgesteld dat de RKW één van de eerste overheidsinstellingen was die waarden en gedragsregels definieerde. Tevens nam het comité kennis van verschillende actieplannen om de twee middelmatige en vier lage risico's te beheersen. De normen en gedragsregels zullen geactualiseerd worden. Tevens zal een actief beleid ze onder de permanente aandacht van de medewerkers brengen. Tot slot zal het arbeidsreglement aangevuld worden met de waarden, gedragsregels en gedragscodes die van toepassing zijn op de medewerkers van de RKW.

In het rapport Beheer van Werkgevers werden 8 risico's (2 middelmatige en 6 lage) geformuleerd. Om deze risico's te beheersen, zal de RKW strenger toezien op het respect van de regelgeving betreffende het werkgeversbeheer en in Itinera functionaliteiten ontwikkelen om de dossierbeheerders automatisch in te lichten over de acties die ondernomen moeten worden volgend op het ontslag van een werkgever.

3.3.3 Evaluatie van de auditwerkzaamheden

In 2011 keurde het Auditcomité een programma voor de kwaliteitsbewaking van de auditwerkzaamheden goed. De dienst Interne Audit verstuurt na elke afgewerkte audit een tevredenheidsenquête naar de geauditeerde dienst en berekent eveneens 11 kritische performantie-indicatoren (KPI's).

Over de resultaten van deze instrumenten werd tijdens elke vergadering van het Auditcomité gerapporteerd. Enerzijds bleek dat de meeste KPI's door de dienst Interne Audit gerealiseerd worden. Anderzijds werd duidelijk dat de geauditeerde diensten tevreden zijn over de auditresultaten: ze gaven 4 goede, 12 zeer goede en 3 uitstekende evaluaties aan de dienst Interne Audit van de RKW. Ze apprecieerden zowel de werkwijze van de interne auditoren ("vriendelijk maar zeer professioneel", "zeer objectieve, integere en vriendelijke contacten", "luisterbereidheid en openheid van geest") als de kennis van de RKW ("zeer goede kennis van het kader waarbinnen gewerkt wordt" en "uitstekende kennis van de beperkingen waarbinnen de RKW zijn doelstellingen dient te realiseren").

3.4. Opvolging van de gevalideerde actieplannen

Conform artikel 27 uit de bestuursovereenkomst 2013-2015 wordt het Auditcomité twee keer per jaar geïnformeerd over de realisatie van de gevalideerde actieplannen.

Op 8 maart 2013 werd het Auditcomité ingelicht over de situatie van de actieplannen op 31 december 2012. 158 acties uit 38 auditrapporten werden besproken, waarvan er 19 tijdens het tweede semester van 2012 door de diensten volledig uitgevoerd werden.

Op 17 oktober 2013 werd het Auditcomité geïnformeerd over de situatie van de actieplannen en aanbevelingen¹ op 30 juni 2013. 172 acties en 19 aanbevelingen inzake efficiëntie en effectiviteit uit 41 auditrapporten werden toegelicht. De meeste acties kenden een vooruitgang; 39 acties werden tijdens het eerste semester van 2013 door de diensten verwezenlijkt.

Uit de opvolgingstabellen werden ook 5 acties geschrapt, onder meer doordat de actie bv. door een federaal initiatief zijn nut verloren heeft. Daarnaast werden ook vier acties die betrekking hadden op het Continuity en disaster recovery plan geherformuleerd om ze meer de inhoud van de bestuursovereenkomst in overeenstemming te brengen.

¹ Tot 31 december 2012 werden enkel de actieplannen die voor de beheersing van de risico's opgesteld werden, systematisch opgevolgd. Op de realisatie van de actieplannen die voor de aanbevelingen inzake efficiëntie en effectiviteit geformuleerd werden, werd nog niet toegezien. Aangezien voor deze actieplannen ook verantwoordelijken en streefdata geformuleerd werden, heeft de dienst Interne Audit besloten om de realisatie ervan eveneens op te volgen.

3.5. Rapportering aan het Beheerscomité

Conform het Charter van het Auditcomité rapporteert de voorzitter aan het Beheerscomité over elke vergadering van het Auditcomité. De rapportering over de comités van 13 december 2012 en 8 maart 2013 vond plaats op 2 juli 2013. De rapportering over de comités van 3 juli en 17 oktober 2013 vond plaats op 7 januari 2014.

3.6. Jaarrapport 2012 van het Auditcomité

Op 3 juli 2013 keurde het Auditcomité het ontwerp van jaarrapport 2012 goed. Dit ontwerp werd, in overeenstemming met het Charter van het Auditcomité, ondertekend door alle leden en opgenomen in het activiteitenverslag 2012 van de RKW.

3.7. Informatieverstrekking

3.7.1. Splitsing van de gezinsbijslagen

Het Algemeen Bestuur van de RKW heeft het Auditcomité meerdere keren ingelicht over de regeringsbeslissingen inzake de overdracht van de gezinsbijslagen naar de gemeenschappen en over de gevolgen ervan voor de Rijksdienst.

3.7.2. Gemeenschappelijke verbintenissen inzake interne audit

Op 3 juli 2013 werd het Auditcomité ingelicht over de gemeenschappelijke verbintenissen inzake interne audit die door het College van de Openbare Instellingen van Sociale Zekerheid (OISZ) goedgekeurd werden en die in de bestuursovereenkomsten van deze instellingen opgenomen werden.

Het betreft vijf verbintenissen:

- Tegen eind 2015 over een operationele interne auditfunctie beschikken,
- Tegen eind 2013 een definitief voorstel over de invoering van een Auditcomité bij de OISZ formuleren,
- In het kader van single audit met het Rekenhof een samenwerkingsprotocol opstellen,
- Minstens vier vergaderingen per jaar van Platina houden,
- Tegen 31 maart 2013 van elk jaar een verslag over de werking van Platina opstellen.

3.7.3. Auditnetwerk van de socialezekerheidssector

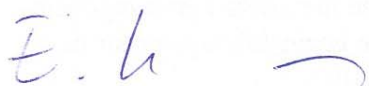
In 2012 werd Platina, het netwerk van de interne auditoren van de OISZ, opgericht. Dit netwerk werd belast met de methodologische, conceptuele en inhoudelijke coördinatie van de uitbouw van interne audit bij de OISZ.

Het Auditcomité werd regelmatig ingelicht over de 8 vergaderingen van Platina die in 2013 plaatsvonden.

4. Appreciatie vanwege het Auditcomité

Het Auditcomité drukt zijn tevredenheid uit over de evolutie van de interne auditfunctie van de RKW in 2012 en 2013 van een functie die volledig door KPMG waargenomen werd tot een functie die op een onafhankelijke, professionele en zelfstandige wijze door de interne auditoren van de RKW uitgeoefend wordt.

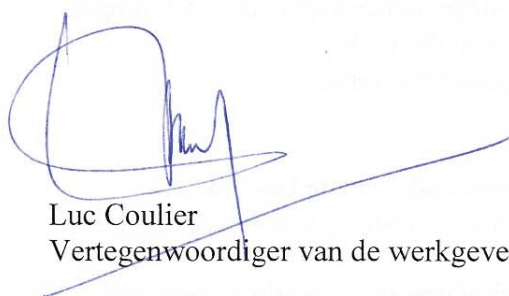
Het Auditcomité benadrukt dat het de kwaliteit van de interne auditfunctie van de RKW op een nauwgezette en systematische manier zal blijven opvolgen om te verzekeren dat de audittaken op een efficiënte en kwalitatieve manier uitgevoerd blijven worden.



Esther Deman
Vertegenwoordigster van de gezinsorganisaties



Jean-Claude Daoust
Voorzitter



Luc Coulier
Vertegenwoordiger van de werkgeversorganisaties



Johan Christiaens
Financiële expert



Jean-François Tamellini
Vertegenwoordiger van de werknemersorganisaties