



Jaarrapport 2015
Auditcomité FAMIFED



FAMIFED

Federaal agentschap voor de kinderbijslag

Jaarrapport 2015 van het Auditcomité van het Federaal agentschap voor de kinderbijslag

Het Auditcomité van het Federaal agentschap voor de kinderbijslag (FAMIFED) heeft, conform hoofdstuk 3 "De werking van het Auditcomité" van zijn charter, een rapport over 2015 opgesteld waarin zijn samenstelling, zijn bevoegdheden en de wijze van uitoefening van deze bevoegdheden worden beschreven.

1. Samenstelling van het Auditcomité

Het Auditcomité is een subcomité van het Beheerscomité, dat bestaat uit drie leden van het Beheerscomité en twee onafhankelijke experts die allemaal door het Beheerscomité aangeduid worden. De voorzitter wordt gekozen uit de onafhankelijke experts.

In 2015 zetelden volgende leden in het Auditcomité:

- Voorzitter: Jean-Claude Daoust, afgevaardigd bestuurder van Daoust n.v. en erevoorzitter van het VBO.
- Financieel expert: prof. dr. Johan Christiaens, docent in de vakgroep Publieke Governance, Management en Financiën van de Universiteit van Gent.
- Vertegenwoordigster van de gezinsorganisaties in het Beheerscomité: Esther Deman.
- Vertegenwoordiger van de werkgeversorganisaties in het Beheerscomité: Luc Coulier.
- Vertegenwoordiger van de werknemersorganisaties in het Beheerscomité: Estelle Ceulemans¹.

De vergaderingen van het Auditcomité werden ook systematisch bijgewoond door leden van het Algemeen Bestuur en de interne auditoren van FAMIFED.

2. Bevoegdheden van het Auditcomité

Het Auditcomité werd in 2008 opgericht om het Beheerscomité bij te staan in zijn toezichtsfunctie. Dit toezicht dient, conform hoofdstuk 2 "Opdracht" van het Charter voor het Auditcomité, op volgende elementen uitgeoefend te worden:

- De kwaliteit en de betrouwbaarheid van de financiële en beheersrapportering;
- De werking en de doeltreffendheid van de systemen van interne controle en risicobeheersing die het Beheerscomité en het management hebben opgezet;
- De efficiëntie en de effectiviteit van het interne auditproces;
- De efficiënte en de effectieve werking van activiteiten en processen;
- De naleving van wetgeving, reglementering en gedragsregels.

¹ Mevrouw Ceulemans vervangt vanaf 1 januari 2015 de heer Jean-François Tamellini.

3. Uitoefening van de bevoegdheden

Volgens hoofdstuk 3 "De werking van het Auditcomité" van zijn charter dient het Auditcomité jaarlijks minstens 4 keer te vergaderen. In 2015 kwam het comité vijf keer samen.

Tijdens de vergaderingen van 10 maart, 17 juni, 16 september, 24 september en 9 december 2015 besteedde het Auditcomité onder meer aandacht aan de opmaak en de realisatie van de auditplannen, aan de efficiëntie en de effectiviteit van de Auditdienst en aan de opvolging van de gevalideerde actieplannen.

3.1. Uitvoering van de auditactiviteiten

3.1.1. Opmaak van de auditplannen 2015 en 2016

Op 10 maart 2015 heeft het Auditcomité het auditplan voor 2015 goedgekeurd. Dit plan bevatte, in overeenstemming met artikel 27 "Interne audit" van de bestuursovereenkomst 2013-2015, volgende zeven auditopdrachten:

<i>NUMMER</i>	<i>NAAM AUDITOPDRACHT</i>	<i>STARTMAAND</i>
1.	Financiële processen	Januari 2015
2.	Toekennen en betalen van de geboorte- en de adoptiepremie	Maart 2015
3.	Ontwikkeling en onderhoud van IT-systemen	April 2015
4.	Communicatie	Juni 2015
5.	Sociaal toezicht	Augustus 2015
6.	Financieel ambtenarenstatuut	Oktober 2015
7.	Cel Sociale fraude	November 2015

Op 16 september 2015 besloot het Auditcomité om de audit Financieel ambtenarenstatuut uit het auditplan te schrappen en bijgevolg slechts zes audits voor 2015 te behouden. Door de wijzigingen aan het personeelsbestand van de dienst Interne audit in 2014² en door de kennisoverdracht naar de nieuwe medewerker kampte de dienst namelijk met een achterstand in de uitvoering van zijn taken.

Op 9 december 2015 heeft het Auditcomité het auditplan voor 2016 goedgekeurd, dat bestaat uit volgende zeven audits:

<i>NUMMER</i>	<i>NAAM AUDITOPDRACHT</i>	<i>BEGIN</i>
1.	Financieel statuut van het statutair personeel	Januari 2016
2.	Financieel statuut van het contractueel personeel	Maart 2016
3.	Toekenning en betaling van de kinderbijslag - Internationale dossiers	April 2016
4.	Personeelsbeleid in het kader van de integratie van de DIBISS	Juni 2016
5.	Financieel toezicht	Augustus 2016

² Het personeelseffectief van de Auditdienst bestaat uit twee medewerkers. Eén auditeur is sedert twee juli 2014 in volledige loopbaanonderbreking. Een nieuwe auditeur is op zes oktober 2014 in dienst getreden.

6.	Opvolging van de uitbestede IT-diensten	September 2016
7.	Administratief toezicht	Oktober 2016

3.1.2. Realisatie van de auditplannen

Het Auditcomité werd tijdens elke vergadering door de dienst Interne Audit geïnformeerd over de realisatie van de nog niet-afgewerkte auditplannen. In 2015 heeft het Auditcomité de drie laatste auditrapporten van het auditplan 2014 (Gewaarborgde gezinsbijslagen, Aansturing van de kinderbijslagfondsen en Jaarlijkse leeftijdsbijslag) goedgekeurd evenals vier rapporten van het auditplan 2015 (Financiering van FAMIFED en het kinderbijslagstelsel, Toekenning en betaling van de geboorte- en de adoptiepremie en Dienst Communicatie).

Tijdens de vergadering van 10 maart 2015 heeft het comité de auditrapporten Jaarlijkse leeftijdsbijslag en Aansturing van de fondsen gevalideerd.

In het rapport Jaarlijkse leeftijdsbijslag werd één verbeterpunt van een lage prioriteit geformuleerd. Een change request voor een automatische coherentietest tussen de reken van het recht en het budget werd bij de IT-dienst ingediend.

Het rapport Aansturing van de fondsen bevat acht verbeterpunten, waarvan zeven met een middelmatige en één met een lage prioriteit. Het departement Controle zal de procedure voor het aansturingsproces formaliseren en daarbij aandacht besteden aan de definitie van de te respecteren termijnen. Ook zal het departement systematisch in nieuwe richtlijnen vermelden of zij oudere aanvullen of vervangen.

Op 17 juni 2015 heeft het comité het auditrapport Financiering van FAMIFED en van het kinderbijslagstelsel gevalideerd, waarin negen verbeterpunten opgenomen zijn. De dienst Financiën zal de medewerkers van FAMIFED formeel informeren over hun handtekeningbevoegdheden en de mogelijke gevolgen ervan. Ook zal hij nagaan of de bedragen in de aansprakelijkheidsverzekering nog overeenstemmen met de verhandelde bedragen. Daarnaast zal de dienst zijn processen aanpassen aan de gewijzigde financieringsmethodiek van het kinderbijslagstelsel.

Het auditrapport Gewaarborgde gezinsbijslagen, dat op 16 september 2015 door het comité besproken werd, bevat negen verbeterpunten. Het departement Gezinnen zal de opleidingsdocumenten actualiseren en op een gecentraliseerde wijze aan alle medewerkers ter beschikking stellen. Het zal ook aandacht besteden aan de behandeltermijn van de aanvragen en onderzoeken of specifieke meetindicatoren voor deze taak opgesteld dienen te worden.

Op 24 september 2015 werden de auditrapporten Toekenning en betaling van de geboorte- en de adoptiepremie en Dienst Communicatie goedgekeurd.

Het rapport over de geboorte- en de adoptiepremie bevat acht verbeterpunten. Het departement Gezinnen zal onder meer richtlijnen voor de adoptiepremie opstellen en de richtlijnen over de geboortepremie uniformiseren. Tevens zal het bijkomende acties uitwerken om de correcte behandeling van de aanvragen te garanderen.

Het communicatierapport bevat zeven aandachtspunten. De dienst Communicatie zal in zijn strategie bijkomende aandacht besteden aan de behartigenswaardige gezinnen. Hij zal tevens een beleid voor Duitstalige vertalingen opstellen en zijn procedures afwerken en formaliseren.

Op 9 december 2015 keurde het Auditcomité het rapport Ontwikkeling en onderhoud van IT-toepassingen goed, waarin zeven verbeterpunten geïdentificeerd werden. De informaticadienst zal een globaal document uitwerken over zijn strategie en over de opvolging van de IT-projecten en -taken. Hij zal ook een analyse uitvoeren van de bugs en nagaan of die nog allemaal opgelost dienen te worden.

3.1.3. 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 10 maart 2015 werd het Auditcomité ingelicht over de realisatie van de actieplannen op 31 december 2014. 135 actieplannen en 11 aanbevelingen voor efficiëntie en doelmatigheid werden opgevolgd. Dit is 47,71 % van alle verbeterpunten die sedert de creatie van de auditfunctie in 52 rapporten geformuleerd werden. Tijdens het tweede semester van 2014 werden 21 acties afgerond. Daarnaast zijn er 38 acties (of een stijging van 18) die door de geauditeerde dienst als beëindigd beschouwd worden maar nog door de Auditdienst geverifieerd dienen te worden.

Op 24 september 2015 werd het Auditcomité geïnformeerd over de 128 actieplannen en 14 aanbevelingen, die op 30 juni 2015 nog opgevolgd werden omdat ze nog niet helemaal verwezenlijkt zijn. Dit is 43,83 % van alle verbeterpunten die sedert de creatie van de auditfunctie in 55 auditrapporten geïdentificeerd werden. 11 acties werden tijdens het eerste semester van 2015 door de geauditeerde diensten afgesloten, terwijl 45 gerealiseerde acties (of een stijging met 7) nog door de Auditdienst gecontroleerd dienen te worden.

3.2. Toezicht op de efficiëntie en de effectiviteit van het auditproces

De dienst Interne Audit heeft, in overeenstemming met hoofdstuk 9.2 "Kwaliteitsbewaking, performantie-opvolging en externe evaluatie" van zijn charter, een uitgebreid programma van kwaliteitsbeheer opgesteld, dat uit meerdere onderdelen bestaat: de zelfevaluatie van de auditfunctie, de berekening van elf kritische performantie-indicatoren (KPI's), de verspreiding van een tevredenheidsenquête bij de geauditeerde diensten en de redactie van een auditmethodologie. Over deze kwaliteitsinstrumenten rapporteert de Auditdienst systematisch aan het Auditcomité.

Uit de evaluaties van de uitgevoerde auditopdrachten bleek enerzijds dat de meeste KPI's door de dienst Interne Audit gerealiseerd worden. Anderzijds beoordeelden de geauditeerde diensten de kwaliteit van de uitgevoerde auditopdrachten meestal als goed. Ze gaven zes zeer goede, drie goede en twee minder goede beoordelingen aan de Auditdienst.

Op 16 september 2015 stelde de dienst Interne Audit zijn zelfevaluatie aan het Auditcomité voor. Voor de 12 nog niet gerespecteerde auditnormen heeft de Auditdienst een actieplan geformuleerd. Zo zal de dienst jaarlijks de auditcharters actualiseren en zijn onafhankelijkheid aan het Auditcomité bevestigen. Ook zal bij de opmaak van het meerjarenauditplan 2017-2019 een reële tijdsinschatting van de auditopdrachten gemaakt worden.

De Auditdienst heeft in 2015, zoals geformuleerd als actieplan tijdens zijn zelfevaluatie van 2014, de auditcharters geactualiseerd en een audithandboek opgesteld.

Op 17 juni 2015 valideerde het Auditcomité de geactualiseerde versies van het Charter voor het Auditcomité en het Interne Auditcharter. De wijzigingen werden vervolgens door het Beheerscomité van 7 juli 2015 goedgekeurd en op het intranet van FAMIFED gepubliceerd.

Op dezelfde datum presenteerde de Auditdienst zijn audithandboek aan het Auditcomité. Dit boek bevat een beschrijving van de interne auditmethodologie en de gehanteerde werkdocumenten (zoals een template voor het auditrapport en een template voor de testen).

3.3. Rapportering aan het Beheerscomité

Conform het Charter voor het Auditcomité rapporteert de voorzitter aan het Beheerscomité over elke vergadering van het Auditcomité. De rapportering over de vergaderingen van 10 maart en 17 juni 2015 vond plaats op 1 september 2015. De rapportering over de overige vergaderingen van 2015 is voorzien voor 2016.

3.4. Jaarrapport 2014 van het Auditcomité

Het Auditcomité besprak op 10 maart 2015 het ontwerp van jaarrapport 2014 en keurde de definitieve versie op 17 juni 2015 goed. Het rapport werd vervolgens ondertekend door alle leden en opgenomen in het activiteitenverslag 2014 van FAMIFED. Het werd tevens op de website en het intranet gepubliceerd.

3.5. Bestuursovereenkomst 2016-2018 van FAMIFED

Op 17 juni 2015 valideerde het Auditcomité de doelstellingen en verbintenissen die inzake interne audit in de nieuwe bestuursovereenkomst opgenomen zullen worden. De verbintenissen hebben betrekking op:

- de opmaak van de auditplannen,
- de uitvoering van de auditopdrachten,
- de opvolging van de actieplannen,
- de evaluatie van de activiteiten uitgevoerd door de Auditdienst.

Op 24 september 2015 nam het Auditcomité akte van de gemeenschappelijke bepalingen die door het College inzake interne audit opgesteld werden. Deze handelden onder meer over de werking van Platina³ en de samenwerking tussen de auditdiensten van de OISZ en het Rekenhof en de revisoren.

3.6. Informatieverstrekking

3.6.1. Splitsing van de gezinsbijslagen

Het Algemeen Bestuur heeft het Auditcomité systematisch ingelicht over de beslissingen die de federale en de regionale regeringen genomen hebben voor de splitsing van de kinderbijslagen.

Om de eventuele invloed van de splitsing op het personeelsbestand van FAMIFED op te volgen, werd het Auditcomité tijdens elke vergadering geïnformeerd over de evolutie van het personeelsverloop bij FAMIFED.

3.6.2. Auditnetwerk van de socialezekerheidssector

Het Auditcomité werd regelmatig ingelicht over de vergaderingen van Platina die in 2015 plaatsvonden. Ook ontving het comité op 16 september 2015 het jaarverslag 2014 van Platina.

3.6.3. Vragen om informatie

Volgens hoofdstuk 5 "Informatieverstrekking" van het Charter voor het Auditcomité dient het comité geïnformeerd te worden over alle vragen om informatie en documentatie die de Auditdienst ontvangt. Op 16 september en op 9 december 2015 werd het comité ingelicht over de vragen van de revisoren en het Rekenhof naar auditrapporten. Daarnaast ontving het comité op 24 september 2015 een exemplaar van het verslag van de revisoren over de rekeningen van 2013.

3.7. Toezicht op de werking van de Auditdienst

In overeenstemming met de actieplannen geformuleerd tijdens de zelfevaluatie van 2014 heeft de Auditdienst twee verklaringen over zijn werking opgesteld en op 9 december aan het Auditcomité overgemaakt. Enerzijds bevestigde de Auditdienst zijn onafhankelijkheid aan het Auditcomité. Anderzijds verklaarden de auditoren dat zij tijdens hun auditwerkzaamheden het internationale auditraamwerk trachten te respecteren.

3.8. Werking van het Auditcomité

Het Auditcomité heeft besloten om zijn werking te evalueren tijdens een zelfevaluatie, zoals opgenomen in hoofdstuk 3 "De werking van het Auditcomité" van zijn charter. Deze evaluatie kon echter nog niet plaatsvinden door de moeilijkheid om een datum te vinden waarop alle leden aanwezig kunnen zijn.

³ Platina is het netwerk van de interne auditoren van de OISZ.

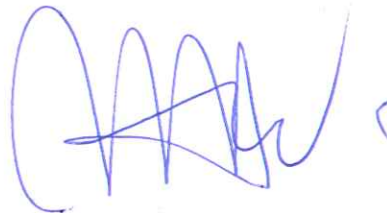
Op 9 december 2015 heeft het comité aandacht besteed aan zijn taak inzake het toezicht op de integriteit van de financiële en beheersrapportering van FAMIFED. Het comité bevestigde dat deze taak tot zijn opdracht behoort en besloot om het initiatief van het College inzake de definiëring van deze taak af te wachten.

4. Appreciatie vanwege het Auditcomité

Tijdens zijn vergaderingen nam het Auditcomité stelselmatig akte van de uitvoering van de auditwerkzaamheden door de dienst Interne Audit van FAMIFED. Het bevestigt dat deze activiteiten op een kwalitatieve wijze gebeuren en dat de dienst aandacht besteedt aan een continue verbetering van zijn werkzaamheden. Tegelijk nam het comité akte van de moeilijkheden die de dienst ondervindt bij de uitvoering van zijn taken, onder meer door de wijzigingen aan de personeelsbezetting in 2014 die leidden tot een vertraging in de uitvoering van de audittaken.

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

Getekend te Brussel op 30 juni 2016



Jean-Claude Daoust
Voorzitter van het Auditcomité

