



Jaarrapport 2014 Auditcomité FAMIFED



FAMIFED

Federaal agentschap voor de kinderbijslag

Jaarrapport 2014 van het Auditcomité van het Federaal agentschap voor de kinderbijslag

Het Auditcomité van het Federaal agentschap voor de kinderbijslag (FAMIFED) heeft, conform het Charter van het Auditcomité, een rapport over 2014 opgesteld waarin zijn samenstelling, zijn bevoegdheden en de wijze van uitoefening van deze bevoegdheden worden beschreven.

1. Samenstelling van het Auditcomité

De leden van het Auditcomité, dat een subcomité van het Beheerscomité is, werden benoemd door het Beheerscomité. Het Auditcomité bestaat, conform zijn charter, uit 2 onafhankelijke deskundigen, waaronder een financiële expert, en 3 vertegenwoordigers van het Beheerscomité. De voorzitter werd aangeduid onder de onafhankelijke leden.

In 2014 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 Deman¹.
- 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, de adjunct-administrateur-generaal 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. Het kijkt toe op de kwaliteit en de betrouwbaarheid van de financiële en de beheersrapportering, op het systeem van interne controle dat door het management van FAMIFED opgezet werd, op de naleving van de regelgeving en op de efficiëntie en de effectiviteit van het auditproces.

¹ Door omstandigheden heeft mevrouw Deman de vergaderingen van het Auditcomité in 2014 niet kunnen bijwonen.

3. Uitoefening van de bevoegdheden

Volgens het Charter van het Auditcomité dient het Auditcomité jaarlijks minstens 4 keer te vergaderen. In 2014 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 28 januari, 17 juni en 16 september 2014 besteedde het Auditcomité aandacht aan de werking van de dienst Interne Audit van FAMIFED, aan de realisatie van de auditplannen en aan de opvolging van de gevalideerde actieplannen.

3.1. Werking van de dienst Interne Audit van FAMIFED

De dienst Interne Audit van FAMIFED werd op 1 mei 2012 opgericht. Om zijn werking systematisch te verbeteren, werd een programma voor kwaliteitsbeheer uitgewerkt. Enerzijds worden na elke auditopdracht tevredenheidsenquêtes naar de geauditeerde diensten verstuurd en worden 11 kritische performantie-indicatoren (KPI's) berekend. Anderzijds vindt een jaarlijkse interne evaluatie van de auditfunctie plaats.

De Auditdienst rapporteert tijdens elke vergadering van het Auditcomité over de resultaten van de kwaliteitsinstrumenten. Uit die rapportering bleek dat de meeste KPI's door de dienst Interne Audit gerealiseerd worden. Ook werd duidelijk dat de geauditeerde diensten tevreden zijn over de auditresultaten: ze gaven 12 goede en 10 zeer goede beoordelingen aan de dienst Interne Audit. De diensten apprecieerden zowel de werkwijze van de interne auditoren ("grondige voorbereiding van de audit", "methodologische aanpak", "excellentes relations avec tous les intervenants facilitant l'échange des informations"), de kennis van FAMIFED ("très bonne connaissance du contexte et de la maison et donc juste compréhension des problèmes rencontrés" en "bonne compréhension des processus") als de resultaten van de auditopdracht "analyse en profondeur", "eerlijk en correct overzicht van de vastgestelde risico's" en "realistische aanbevelingen".

Op basis van de beoordelingen van de geauditeerde diensten heeft de dienst Interne Audit in 2014 zijn template van auditrapport aangepast. Enerzijds wordt meer informatie verschaft over de auditwerkzaamheden en worden een literatuurlijst en een beschrijving van de uitgevoerde audittesten toegevoegd. Anderzijds worden ook de positieve vaststellingen over het auditonderwerp in het rapport opgenomen. Op deze manier bevat het rapport een evenwichtige balans tussen de positieve en de te verbeteren punten van de geauditeerde dienst.

Op 17 juni 2014 stelde de dienst Interne Audit zijn zelfevaluatie aan het Auditcomité voor. Tijdens deze evaluatie werd nagegaan in hoeverre de internationaal erkende normen voor de professionele uitvoering van auditopdrachten, die door het Institute of Internal Auditors uitgevaardigd werden, gerespecteerd worden. Hieruit bleek dat de Auditdienst het merendeel van de normen naleeft. Voor de normen die nog niet volledig gerespecteerd worden, werd een actieplan opgesteld. De Auditdienst heeft zich ertoe verbonden om jaarlijks de auditcharters te actualiseren en een zelfevaluatie

uit te voeren. Tevens heeft hij zich ertoe geëngageerd om de auditprocessen formeel te definiëren en een audithandboek op te stellen. Tot slot zal de dienst templates voor een auditplan en een werkprogramma opstellen, die systematisch tijdens elke auditopdracht gebruikt zullen worden.

3.2. Realisatie van de auditplannen

3.2.1. Uitvoering van het auditplan 2013

Het auditplan 2013 bevat 7 audits, waarvan er 4 (Cel Interne Opleiding, Duurzaam energie- en milieubeheer, Beheer van werkgevers en Waarden van FAMIFED) in 2013 en 3 in 2014 gefinaliseerd werden.

De auditrapporten Cel Projecten-Processen en Toekennen en betalen-Nationale Verdeling werden op 28 januari 2014 door het Auditcomité gevalideerd, terwijl het rapport Informatieveiligheid op 17 juni 2014 door het Auditcomité goedgekeurd werd.

Tijdens de audit Cel Projecten-Processen werd de werking van die dienst² nagegaan. In het auditrapport werd geconcludeerd dat de cel, sedert haar oprichting in 2010, vooral aandacht besteedde aan de ontwikkeling en de verbetering van Itinera, de IT-toepassing van het departement Gezinnen die op 4 december 2012 geïmplementeerd werd. Door deze medewerking aan een volledig nieuwe IT-applicatie konden de medewerkers van de cel minder tijd wijden aan de ontwikkeling van werkmethodes en procedures en aan de uitbreiding van hun kennis. Hierover werden vijf vaststellingen met een lage prioriteit geformuleerd.

De audit Toekennen en betalen-Nationale Verdeling werd uitgevoerd in drie betaaldiensten van het departement Gezinnen: in de provinciale bureaus van Limburg en Luxemburg en in het regionale bureau van Eupen. De focus van deze audit lag enerzijds op het beheer van de dossiers van de grensarbeiders en anderzijds op het beheer van een betaaldienst. Twee aparte rapporten werden over deze onderwerpen geschreven.

In het deelrapport Beheer van de dossiers van de grensarbeiders werden 8 vaststellingen geformuleerd: 2 met een hoge, 2 met een middelmatige en 4 met een lage prioriteit. Uit het rapport blijkt dat de aanvraagformulieren van de werknemersregeling meer aangepast dienen te worden aan de specifieke situatie van de grensarbeiders, zodat de dossierbeheerder niet meer stelselmatig bijkomende informatie bij de sociaal verzekerden dienen op te vragen. Tevens werd duidelijk dat de dossierbeheerders de toekenningsvoorwaarden van het recht (bv. trimestriële controle van de tewerkstelling in een land van de E.E.R.) niet steeds tijdig kunnen opvolgen en controleren, onder meer doordat de noodzakelijke gegevens niet via een elektronische gegevensstroom beschikbaar zijn en bijgevolg met papieren formulieren opgevraagd dienen te worden.

² De Cel Projecten-Processen, die deel uitmaakt van de entiteit Omkadering van het departement Gezinnen, is verantwoordelijk voor de ontwikkeling en de verbetering van beheersinstrumenten en voor de definitie en de optimalisering van de sleutelprocessen van het departement Gezinnen.

In het deelrapport Beheer van een betaaldienst werden 6 aanbevelingen, waarvan 4 met een middelmatige en 2 met een lage prioriteit, gedefinieerd. De medewerkers van de geauditeerde betaaldiensten dienen, door de geringe grootte van de betaaldienst, op een regelmatige basis administratieve taken te verrichten waardoor ze minder tijd kunnen besteden aan het dossierbeheer. Ook bleek dat de entiteiten, die 2 of 3 betaaldiensten groeperen, op een verschillende manier de samenwerking tussen die diensten invulden.

Tijdens de auditwerkzaamheden werden ook enkele vaststellingen over Itinera geformuleerd. Bijgevolg werd een derde deelrapport opgesteld. Uit het rapport Itinera blijkt dat de Duitstalige versie van de IT-toepassing nog verder aangevuld dient te worden. Tevens werd duidelijk dat sommige functionaliteiten nog verder geautomatiseerd dienen te worden, bv. de opmaak van statistieken en de toevoeging van data aan sommige typebrieven.

De audit Informatieveiligheid werd uitgevoerd om de werkzaamheden van de informatieveiligheidsconsulent, die op 1 oktober 2013 voltijds in dienst getreden is, te prioriteren. In het rapport werden 17 aanbevelingen, waarvan 2 met een hoge, 9 met een middelmatige en 6 met een lage prioriteit, gedefinieerd. In eerste instantie diende de veiligheidsconsulent aandacht te besteden aan de verdere definiëring van het informatieveiligheidsbeleid en de concretisering ervan in beleidsdocumenten. Daarnaast dienden de beveiligingsrisico's omschreven te worden en de maatregelen voor de beheersing ervan met een budget en een planning in een veiligheidsplan opgenomen te worden. In tweede instantie diende de veiligheidsconsulent onder meer de archivering van documenten verder te optimaliseren, zodat hun bescherming en vertrouwelijkheid gegarandeerd kan blijven worden. Ook diende een procedure voor de informatie-uitwisseling van en naar de veiligheidsconsulent opgesteld te worden.

3.2.2. Uitvoering van het auditplan 2014

Het auditplan 2014 bevat 7 audits, waarvan er 4 volledig afgewerkt werden in 2014. Een vijfde rapport was voorzien voor het Auditcomité van 18 december 2014, dat geannuleerd werd.

Op 17 juni 2014 valideerde het Auditcomité twee auditrapporten: Kadaster en Aanpak van het project Itinera. Op 16 september 2014 keurde het Auditcomité de rapporten Debetbeheer en Economaat goed.

In het rapport Kadaster werd vastgesteld dat de dienst Monitoring tijdens de voorbije jaren verschillende maatregelen genomen heeft om de kwaliteit van de gegevens in het Kadaster systematisch te kunnen controleren en verbeteren. Deze automatisering kan verder gezet worden, onder meer voor de jaarlijkse controlematchings en voor de trimestriële rapportering over de beschikbaarheid en de werking van het Kadaster en de verwerkingssnelheid van de berichten in het Kadaster. In het rapport werden in totaal 8 aanbevelingen geformuleerd: 1 met een hoge, 5 met een middelmatige en 2 met een lage prioriteit.

De audit Aanpak van het project Itinera handelde over de wijze waarop het project geïnitieerd, uitgevoerd en afgesloten werd. Omdat het project reeds beëindigd werd, betrof het een adviesverlenende en geen zekerheidsverstrekende auditopdracht. In het rapport werden 9 aanbevelingen geformuleerd om de uitvoering van lopende en toekomstige projecten te verbeteren. Een belangrijke vaststelling had betrekking op de voorbereiding van de transitie. Acties om de medewerkers op alle wijzigingen voor te bereiden, zijn essentieel. Daarnaast dienen tijdens de aanvangsfase van een project formele beslissingen genomen te worden over de rapporteringswijze, -inhoud, -frequentie en -timing. Ook dienen belangrijke beslissingen in een formeel document gevalideerd te worden, onder meer over de implementatie van de toepassing en de afsluiting van het project. Deze verbeterpunten werden reeds uitgevoerd door de dienst Projectbeheer, die op 1 oktober 2013 opgericht werd.

In het rapport Debetbeheer werd geconcludeerd dat het beheer van de onverschuldigde betalingen grotendeels geautomatiseerd werd in Itinera, waardoor de dossierbeheerders gemakkelijker de termijnen uit de regelgeving kunnen opvolgen en respecteren. Tevens werden 7 aanbevelingen geformuleerd: 1 met een hoge, 5 met een middelmatige en 1 met een lage prioriteit. Ze hadden onder andere betrekking op de moeilijkheden bij de interpretatie van het begrip "te goeder trouw" en op de omschrijving van de doelstellingen en meetindicatoren voor het debetbeheer in de bestuursovereenkomst.

In het rapport Economaat werd vastgesteld dat de medewerkers van die dienst sedert het vierde trimester van 2012 geconfronteerd werden met ingrijpende wijzigingen van hun processen, nadat de uitvoering van hun opdrachten gedurende geruime tijd dezelfde bleef. Daarnaast werden 15 verbeterpunten (2 met een hoge, 3 met een middelmatige en 10 met een lage prioriteit) en 4 mogelijkheden voor een verbetering van de efficiëntie en doelmatigheid (3 met een middelmatige en 1 met een lage prioriteit) geformuleerd. De dienst zal blijvende aandacht besteden aan de systematische actualisering van de inventaris en aan de jaarlijkse telling van de stock. Tevens zal de aanwerving van een specialist in de wetgeving van de overheidsopdrachten ervoor zorgen dat de aankoopprocedures op een meer optimale wijze kunnen verlopen.

3.3. 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 17 juni 2014 werd het Auditcomité ingelicht over de situatie van de actieplannen op 31 december 2013. 102 actieplannen en 12 aanbevelingen voor meer efficiëntie en doelmatigheid werden opgevolgd omdat ze nog niet volledig gerealiseerd waren. Sedert de creatie van de interne auditfunctie in 2007 werden 46 auditrapporten gevalideerd, waarin 210 actieplannen en 19 aanbevelingen voor meer efficiëntie en doelmatigheid opgenomen waren.

Op 16 september 2014 werd het Auditcomité geïnformeerd over de 130 actieplannen en 9 aanbevelingen, die op 30 juni 2014 nog opgevolgd werden omdat ze nog niet helemaal verwezenlijkt zijn. Sedert de creatie van de auditfunctie keurde het Auditcomité 50 auditrapporten goed, waarin 261 actieplannen en 19 aanbevelingen inzake efficiëntie en effectiviteit geformuleerd werden. Het aantal op te volgen actieplannen is ondanks de realisatie van 28 acties toegenomen, omdat er 51 nieuwe acties gevalideerd werden.

3.4. 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 vergadering van 28 januari 2014 vond plaats op 2 april 2014. De rapportering over de vergaderingen van 17 juni en 16 september 2014 vond plaats op 2 december 2014.

3.5. Jaarrapport 2013 van het Auditcomité

Het Auditcomité besprak op 28 januari 2014 het ontwerp van jaarrapport 2013 en keurde de definitieve versie op 17 juni 2014 goed. Het rapport werd, in overeenstemming met het Charter van het Auditcomité, ondertekend door alle leden en opgenomen in het activiteitenverslag 2013 van FAMIFED. Het werd tevens op de website en het intranet van FAMIFED gepubliceerd.

3.6. Informatieverstrekking

3.6.1. Splitsing van de gezinsbijslagen

Het Algemeen Bestuur heeft het Auditcomité systematisch ingelicht over de beslissingen die de federale regering en de deeltentiteiten genomen hebben in het kader van de splitsing van de kinderbijlagen. Tevens werd het comité geïnformeerd over de bepalingen inzake gezinsbijslag die de deeltentiteiten in hun regeerakkoorden opgenomen hebben.

Om de eventuele invloed van de splitsing op de personeelssituatie 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

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 vergaderingen van Platina die in 2014 plaatsvonden.

4. Appreciatie vanwege het Auditcomité

Het Auditcomité drukt zijn tevredenheid uit over de werking van de dienst Interne Audit, die op 1 mei 2012 opgericht werd. Enerzijds stelt het Auditcomité met tevredenheid vast dat de auditwerkzaamheden op een kwalitatieve wijze uitgevoerd worden en door de geauditeerde diensten positief gewaardeerd worden. Anderzijds stelt het Auditcomité vast dat de Auditdienst op een systematische manier zijn werking verbetert, waardoor de transparantie en de objectiviteit van de auditopdrachten verhoogt en de opvolging ervan door het Auditcomité vergemakkelijkt.

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.

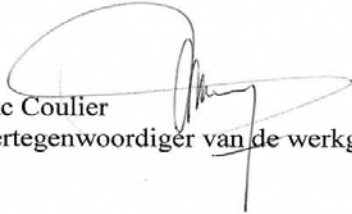
Getekend te Brussel op 17 juni 2015



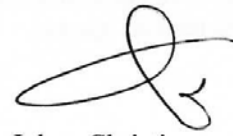
Esther Deman
Vertegenwoordigster van de gezinsorganisaties



Jean-Claude Daoust
Voorzitter



Luc Coulier
Vertegenwoordiger van de werkgeversorganisaties



Johan Christiaens
Financiële expert



Estelle Ceulemans
Vertegenwoordiger van de werknemersorganisaties